شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	**الصفحة**
تقرير مراقب الحسابات	١–٢
قائمة المركز المالي المجمعة	٣–٤
قائمة الدخل المجمعة	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٦
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٨
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩–٥٣

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تليفون : ٥١ ٣٢ ٤٨٥ - ٥٢ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
تليفاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

واننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

KPMG

حـــازم حسـَــن

فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه الى:-

١- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، فقد حققت شركه العز لصناعه الصلب المسطح (شركه تابعه) خسائر مرحلة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت قيمته المعادل لمبلغ ٥ مليار جنيه مصري، مثبت عنها أصل ضريبي مؤجل بلغت قيمته المعادل لمبلغ ١,١ مليار جنيه مصري مدرج ضمن الأصول الضريبية المؤجلة بقائمه المركز المالي المجمعة في ذلك التاريخ ، وفى سياق النظرة المستقبلية أعدت الشركة التابعة موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ بالإضافة إلى خطة بمسانده من المساهمين الرئيسيين للحصول على الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحلة والتي تتوقف على تحقق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة القابضة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.
وترى إدارة الشركة القابضة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفي إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتاً ونهائيا وترى إدارة الشركة القابضة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢٠)، (٢٤)، (٣٥-٥-٢)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد نشأ خلاف بين الشركة القابضة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة الضريبة الإضافية على رسم تداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة القابضة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الاداري الموقع لصالح هيئة الميناء على أرصدة الشركة لدى البنوك.

وترى إدارة الشركة القابضة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية في مطالبة الشركة القابضة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

الإسكندرية فى ١٨ مـارس ٢٠١٩

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٣٦-٤)،(١٣)	١٩ ٨٩٤ ٨٩٢ ٥٨٤	١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٣٦-٥)،(١٤)	٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٩٣٤ ٤٤٩ ٢١٨
استثمارات مالية فى شركات	(٣٦-٧)،(١٥)	١١٥ ٤٤٤	١١٥ ٤٤٤
إقراض طويل الأجل	(١٦)	٥١ ٠١١ ٢٠٠	٤٣ ٢١٠ ٠١٧
أصول أخرى طويلة الأجل	(٣٦-٢٢)،(١٧)	٢٢ ٣٠٦ ٢٥٤	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤
مجموع الأصول غير المتداولة		**٢٠ ٣٢٣ ٩٣٢ ٤٣٥**	**٢٠ ٧٩٥ ٥٧٣ ٧٤٧**
الأصول المتداولة			
مخزون	(٣٦-١٠)،(١٩)	١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١	٥ ٨٣٥ ٢٤٢ ٧٩١
عملاء ومدينون	(٣٦-١١)،(٢٠)	٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦	٣ ٦٤٧ ٢٤٤ ٣٨٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١-١)	٢١ ٤٠٩ ٨٩٩	--
استثمارات مالية (أذون خزانة)	(٣٦-٩)،(٢١)	١٠ ٥٧٩ ٧١٢	٨ ٤١٤ ١٨٠
النقدية بالبنوك والصندوق	(٣٦-١٢)،(٢٢)	١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩
مجموع الأصول المتداولة		**١٥ ٦٦٦ ٢٧٣ ٤٩٢**	**١٢ ٩٨١ ٢١٥ ١٦٧**
إجمالى الأصول		**٣٥ ٩٩٠ ٢٠٥ ٩٢٧**	**٣٣ ٧٧٦ ٧٨٨ ٩١٤**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٨-١-ب)	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
احتياطي قانوني	(٢٨-١-ج)	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	--
(الخسائر) المرحلة		(٦١٧ ٤٩٠ ١١٣)	(١ ٠٠٧ ٢٦٣ ٧٤٩)
الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)	(٣٦-١)،(٢٨-٢)	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	٦٤ ١٤٣ ٦١٧
إحتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية	(٣٦-٣)	٢ ٤٩٤ ٩٤٤ ٧٠٦	٢ ٤٤٥ ٠٣٩ ٨٨٠
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٢٨-٣)	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢
صافى أرباح العام		١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤
		٦ ٥٤٠ ٢٥٧ ٠١٠	**٥ ٧٨٦ ٢٥٤ ٠٤٤**
الحقوق غير المسيطرة	(٣٦-١)	٣ ٤٤٠ ٧٥٣ ٤٤٤	٤ ٤٩٤ ٠٢٢ ٨٩٥
مجموع حقوق الملكية		**٩ ٩٨١ ٠١٠ ٤٥٤**	**١٠ ٢٨٠ ٢٧٦ ٩٣٩**
توزيعات أرباح فترية خلال العام	(٢٨-٤)	**(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)**	--
صافى حقوق الملكية		**٨ ٠٦١ ٣١٣ ٢١٥**	**١٠ ٢٨٠ ٢٧٦ ٩٣٩**

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
تابع – قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل	(٣٦-١٥)،(٢٣-١)	٦ ٤٩٩ ٥٧٢ ٢٠٩	٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤
التزامات ضريبية مؤجلة	(٣٦-٢٠د)، (١٨-١)	٢ ٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦	١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦
إيرادات مؤجلة طويلة الاجل	(٣٦-٢٣)،(٢٤)	٢ ٨٠٩ ١٨٠	—
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٣٦-٢٠هـ)،(٢٦)	١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١١١ ٥٢٢ ٧٦٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٨ ٦٩٢ ٣٩٢ ٨٤١	٨ ٢٢٢ ٣٠٥ ٦٨٩
الالتزامات المتداولة			
بنوك ارصدة دائنة	(٣٦-١٢)،(٢٢)	٧ ٧٣٥ ٨٢٥ ٢٠٨	٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥
موردون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٦-١٦)،(٢٤)	٦ ٣٠٠ ٢٨٩ ٧٦١	٥ ٧٣٩ ٢٧٦ ٦٦١
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(٣٢-١-٢)	٢ ١٧٥ ٢٣٨ ٨٨٣	٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨
أقساط قروض وتسهيلات ائتمانية تستحق السداد خلال عام	(٣٦-١٥)،(٢٣-١-٥)	٢ ٠٨٨ ٩١٤ ٤٧٢	١ ٧٧٧ ٣٤٦ ٧١١
المخصصات	(٣٦-١٧)،(٢٥)	٢١٩ ٢٧٨ ٢٠٠	٣٠٦ ٧٩٠ ١٤٥
ضريبة الدخل	(٣٦-٢٠د)	٧٠٣ ٨٢٩ ٢٣٩	١٣٣ ٣٩٤ ٠٠٢
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٣٦-٢٠هـ)،(٢٦)	١٣ ١٢٤ ١٠٨	٩ ٠١٢ ٥٦٤
مجموع الالتزامات المتداولة		١٩ ٢٣٦ ٤٩٩ ٨٧١	١٥ ٢٧٤ ٢٠٦ ٢٨٦
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣٥ ٩٩٠ ٢٠٥ ٩٢٧	٣٣ ٧٧٦ ٧٨٨ ٩١٤

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب حسابات "مرفق".
- التاريخ: ١٨ مـارس ٢٠١٩

رئيس القطاع المالى	عضـو مجلـس الإدارة المنتــدب	رئيـــس مجلـس الإدارة
الأستاذ/ مصطفى امين	الأستاذ / محمد رائد البيلاوى	مهندس / فاروق زكى إبراهيم

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
المبيعات (بالصافي)	(٣٦-١٨-أ)،(٤)	٤١ ٢٩٤ ٧٩٩ ٢٨١	٣٤ ٣٧٤ ٩٦٨ ٣٦٣
تكلفة المبيعات	(٣٦-٢٠)،(٥)	(٣٦ ٦٢٣ ٦٦١ ٢٣٠)	(٣٠ ٦٣٠ ٤٢٩ ٢٤٩)
مجمل ربح النشاط		**٤ ٦٧١ ١٣٨ ٠٥١**	**٣ ٧٤٤ ٥٣٩ ١١٤**
إيرادات أخرى	(٦)	١٨٩ ٧٧٦ ٨٩٨	٤٤ ٦٢٥ ١١٦
مصروفات البيع والتوزيع	(٣٦-٢٠)،(٧)	(٢٧٥ ٧١٤ ٣٨٩)	(٢٣٨ ١٣١ ٤٩٢)
مصروفات إدارية وعمومية	(٣٦-٢٠)،(٨)	(٧٢٩ ٨٤٠ ٢٨٠)	(٦٥٣ ٥٤٤ ٥٣٠)
مصروفات أخرى	(٣٦-٢٠)،(٩)	(٢٨٣ ٣٥٤ ٠٥٥)	(١٤٧ ٠٣٧ ٨٢٢)
الأرباح الناتجة من التشغيل		**٣ ٥٧٢ ٠٠٦ ٢٢٥**	**٢ ٧٥٠ ٤٥٠ ٣٨٦**
إيرادات تمويلية	(٣٦-١٨ب)،(١٠)	٣١٤ ٤٠٧ ٩٣٧	٤٠٦ ٥١٠ ٦٥٩
مصروفات تمويلية	(٣٦-٢٠ب)،(١١)	(٢ ٠٨١ ١٣٥ ٨٣٨)	(١ ٨٣٨ ٧٨٠ ٥٤٣)
فروق أسعار صرف عملات أجنبية مدينة /دائنة	(٣٦-٢)،(١٢)	(٢ ٩٥٩ ٢١٢)	٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤
صافى (المصروفات) التمويلية		**(١ ٧٦٩ ٦٨٧ ١١٣)**	**(١ ٣٨٥ ٢٤٤ ٢١٠)**
الأرباح قبل الضرائب		**١ ٨٠٢ ٣١٩ ١١٢**	**١ ٣٦٥ ٢٠٦ ١٧٦**
ضريبة الدخل	(٣٦-٢٠د)	(٧٠٥ ٣٣٨ ٦٣٨)	(١٣٣ ٣٩٤ ٠٠٢)
الضريبة المؤجلة	(٣٦-٢٠د)،(١٨-١)	(٤٤٩ ٦٢٤ ١٦٦)	(٨٦٩ ٤٠٣ ٧٥٦)
صافي أرباح العام بعد الضريبة		**٦٤٧ ٣٥٦ ٣٠٨**	**٣٦٢ ٤٠٨ ٤١٨**
ويتم توزيعه كما يلى:			
نصيب مساهمى الشركة القابضة		١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤
نصيب الحقوق غير المسيطرة في (خسائر) الشركات التابعة		(١ ٠٧١ ٠٠٠ ٢٥١)	(١ ٠٧٣ ١١٢ ٤١٦)
صافى أرباح العام		**٦٤٧ ٣٥٦ ٣٠٨**	**٣٦٢ ٤٠٨ ٤١٨**
النصيب الاساسى للسهم فى صافى أرباح العام (جنيه / سهم)	(٣٦-٢١)،(٣٠)	١٢٨,٥٨	١٠٧,٤١

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
صافي أرباح العام		٦٤٧ ٣٥٦ ٣٠٨	٣٦٢ ٤٠٨ ٤١٨
يخصم:			
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)	(٢٨-٣)	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)
يخصم / يضاف:			
الأرباح (الخسائر) الاكتوارية لنظم المزايا المحددة للمعاشات	(٢٦)	٤ ٣٠٦ ٢٧١	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية		٧١ ٤١١ ١٤٨	(١١٠ ٠٤٦ ٦٩٥)
إجمالي الدخل الشامل عن العام		٥٧١ ٣٥٥ ٣٢٧	٨٦ ٧٣٦ ٣٣٨
يتم توزيعة كما يلي:			
نصيب حقوق مساهمى الشركة القابضة		١ ٦٣٠ ٣١٢ ٠٣٧	١ ٠٥٢ ٢٥٨ ٨١٤
نصيب الحقوق غير المسيطرة		(١ ٠٥٨ ٩٥٦ ٧١٠)	(١ ١٣٨ ٩٩٥ ١٥٢)
اجمالى الدخل الشامل عن العام		٥٧١ ٣٥٥ ٣٢٧	٨٦ ٧٣٦ ٣٣٨

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيـه	الاحتياطيات جنيـه	الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة) جنيـه	(الخسائر) المرحلـة جنيـه	فروق ترجمة الكيانات الأجنبية جنيـه	أرباح العام جنيـه	ناتج تعديل تكلفة الأصول جنيـه	صافي حقوق مساهمي الشركة القابضة جنيـه	الحقوق غير المسيطرة جنيـه	صافي حقوق الملكية جنيـه
الرصيد فى أول يناير ٢٠١٧		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٢ ٧١٩ ٤٦٩ ٢٨٥)	٢ ٥٦٢ ٦٨٧ ٦٢٣	٦٤١ ٣٤٠ ٢٦١	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	٤ ٤٧٩ ٥٦٥ ٨٥٩	٥ ٧١٩ ١١٨ ٣٥٦	١٠ ١٩٨ ٦٨٤ ٢١٥
معاملات مع مساهمى الشركة											
المحول إلى الخسائر المرحلة من أرباح عام ٢٠١٦		—	—	—	٦٤١ ٣٤٠ ٢٦١	—	(٦٤١ ٣٤٠ ٢٦١)	—	—	—	—
إقفال الإحتياطيات فى الخسائر المرحلة وفقاً لقرار مجلس الإدارة		—	(٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥)	—	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	—	—	—	—	—	—
توزيعات أرباح نقدية		—	—	—	(٢ ٨٩٣ ٩٣٧)	—	—	—	(٢ ٨٩٣ ٩٣٧)	(٢ ٢٤٩ ٥٥٥)	(٥ ١٤٣ ٤٩٢)
اجمالى معاملات مع مساهمى الشركة		—	(٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥)	—	١ ٥٦٣ ١٦٢ ٠٨٩	—	(٦٤١ ٣٤٠ ٢٦١)	—	(٢ ٨٩٣ ٩٣٧)	(٢ ٢٤٩ ٥٥٥)	(٥ ١٤٣ ٤٩٢)
بنود الدخل الشامل الاخر											
صافى الأرباح في٣١ ديسمبر ٢٠١٧		—	—	—	—	—	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤	—	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤	—	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤
نصيب حقوق الأقلية فى خسائر الشركات التابعة		—	—	—	—	—	—	—	—	(١ ٠٧٣ ١١٢ ٤١٥)	(١ ٠٧٣ ١١٢ ٤١٥)
فروق عملات ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	(٢٨-٣)	—	—	—	—	(١١٧ ٦٤٧ ٧٤٣)	—	—	(١١٧ ٦٤٧ ٧٤٣)	(١٤٩ ٧٣٣ ٤٩١)	(٢٦٧ ٣٨١ ٢٣٤)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول خلال العام		—	—	—	١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦	—	—	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	—	—	—
الخسائر الإكتوارية نظم المزايا المحددة للمعاشات	(٢٦)	—	—	—	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	—	—	—	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	—	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)
إجمالى الدخل الشامل الأخر		—	—	—	١٤٩ ٠٤٣ ٤٤٧	(١١٧ ٦٤٧ ٧٤٣)	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	١ ٣٠٩ ٥٨٢ ١٢٢	(١ ٢٢٢ ٨٤٥ ٩٠٦)	٨٦ ٧٣٦ ٢١٦
صافى الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	—	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(١ ٠٠٧ ٢٦٣ ٧٤٩)	٢ ٤٤٥ ٠٣٩ ٨٨٠	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	٥ ٧٨٦ ٢٥٤ ٠٤٤	٤ ٤٩٤ ٠٢٢ ٨٩٥	١٠ ٢٨٠ ٢٧٦ ٩٣٩
الرصيد في أول يناير ٢٠١٨		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	—	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(١ ٠٠٧ ٢٦٣ ٧٤٩)	٢ ٤٤٥ ٠٣٩ ٨٨٠	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	٥ ٧٨٦ ٢٥٤ ٠٤٤	٤ ٤٩٤ ٠٢٢ ٨٩٥	١٠ ٢٨٠ ٢٧٦ ٩٣٩
بنود الدخل الشامل الاخر											
صافى الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		—	—	—	—	—	١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	—	١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	—	١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩
نصيب الأقلية فى خسائر الشركات التابعة		—	—	—	—	—	—	—	—	(١ ٠٧١ ٠٠٠ ٢٥١)	(١ ٠٧١ ٠٠٠ ٢٥١)
فروق عملات ناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية		—	—	—	—	٤٩ ٩٠٤ ٨٢٦	—	—	٤٩ ٩٠٤ ٨٢٦	٢١ ٥٠٦ ٣٢٢	٧١ ٤١١ ١٤٨
الأرباح الإكتوارية لنظم المزايا المحددة للمعاشات	(٢٦)	—	—	—	٤ ٣٠٦ ٢٧١	—	—	—	٤ ٣٠٦ ٢٧١	—	٤ ٣٠٦ ٢٧١
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول		—	—	—	—	—	—	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	—	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)
إجمالى الدخل الشامل الأخر		—	—	—	٤ ٣٠٦ ٢٧١	٤٩ ٩٠٤ ٨٢٦	١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	١ ٦٢٠ ٨٤٩ ٢٥٦	(١ ٠٤٩ ٤٩٣ ٩٢٩)	٥٧١ ٣٥٥ ٣٢٧
معاملات مع مساهمى الشركة											
المحول إلى الخسائر المرحلة من أرباح عام ٢٠١٧		—	—	—	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤	—	(١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٤)	—	—	—	—
توزيعات أرباح عام ٢٠١٧		—	٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠	—	(١ ٢٠١ ٧٧١ ٨٦٩)	—	—	—	(١ ١٣٢ ٢٨٤ ٢٤٩)	(٣ ٧٧٥ ٥٢٢)	(١ ١٣٦ ٠٥٩ ٧٧١)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٢٨-٣)	—	—	—	١٥١ ٧١٨ ٤٠٠	—	—	—	١٥١ ٧١٨ ٤٠٠	—	١٥١ ٧١٨ ٤٠٠
توزيعات أرباح فترية خلال عام ٢٠١٨		—	١١٣ ٧١٩ ٥٥٩	—	—	—	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	—	(١ ٨٠٥ ٩٧٧ ٦٨٠)	—	(١ ٨٠٥ ٩٧٧ ٦٨٠)
إجمالى معاملات مع مساهمى الشركة		—	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	—	٣٨٥ ٤٦٧ ٣٦٥	—	(٣ ٣٥٥ ٢١٨ ٠٧٣)	—	(٢ ٧٨٦ ٥٤٣ ٥٢٩)	(٣ ٧٧٥ ٥٢٢)	(٢ ٧٩٠ ٣١٩ ٠٥١)
صافى الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	(٦١٧ ٤٩٠ ١١٣)	٢ ٤٩٤ ٩٤٤ ٧٠٦	(٢٠١ ٣٤٠ ٦٨٠)	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	٤ ٦٢٠ ٥٥٩ ٧٧١	٣ ٤٤٠ ٧٥٣ ٤٤٤	٨ ٠٦١ ٣١٣ ٢١٥

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــــه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح العام قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة		١ ٨٠٢ ٣١٩ ١١٢	١ ٣٦٥ ٢٠٦ ١٧٦
يتم تسويته كما يلى:			
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	١ ١٥٨ ٢٠٤ ٤٢١	١ ٠٨٤ ٤٢٤ ٩٤٥
(أرباح) رأسمالية		---	(٣٢٧ ٥٩١)
إستهلاك أصول أخرى	(٦)	٥ ٨٠٠ ٦١٦	---
خسائر راسمالية	(٩)	٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	---
فوائد تمويلية	(٣٦-٢٠ب)	٢ ٠٧٨ ٣٢٩ ٦٧٤	١ ٨٣٩ ٤٧٦ ٤٢٤
ايرادات فوائد دائنة	(١٠)	(٣١٢ ٨٥٤ ٨٤٦)	(٣٩٦ ٩٣٥ ٦٧٦)
إستهلاك العوائد المستحقة لأذون الخزانة		(١ ٤٦٨ ٥٧٣)	(٨ ٨٤٨ ٢٣٣)
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	(٢٧-١)	(١٩ ٩٩٤ ٨٩٠)	(٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤)
مخصصات مكونة خلال العام	(٢٥)	---	٩٥ ٩٧٥ ٨٣٩
الأنخفاض فى قيمة المخزون		---	٧ ٠٠٠ ٠٠٠
خسائر الإضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون	(٩)	---	٩ ٠٠٧ ٤٢٧
رد خسائر الإنخفاض فى قيمة المخزون	(٦)	(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	(٣ ١٦٢ ٩٨١)
رد خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والارصدة المدينة	(٦)	(٥ ٧٩١ ٤١٥)	---
المستخدم من مخصصات العملاء والمدينون		(٢ ٨٤١ ٤٣١)	---
استهلاك الفروق الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة لإقراض طويل الأجل	(١١)	---	(٧٢٦ ٧٥٠)
مخصصات إنتفى الغرض منها			(١٧٥ ٢٢٥)
الفروق الناشئة عن التغير فى القيم العادلة للاقراض طويل الأجل		٢ ٧٢١ ٦٤٥	(٦٩٥ ٨٨١)
الفروق الناشئة عن التغيير فى التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٦)	١٥ ٨٣٦ ٧١٦	٤٧ ٢٠١ ٠٦٣
		٤ ٧٦٤ ٩٦٧ ٧٥٦	٣ ٩٩٠ ٣٩٣ ٨٦٣
التغير فى المخزون		(٤ ٧٦٢ ٢٥٣ ٦٦٣)	(١ ٤٠٣ ٦٨٨ ٥٩٥)
التغير فى العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة		(١ ١٥١ ٢٩٣ ٥٥٤)	(١ ٤٩٨ ٨١٩ ٨٨٥)
التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة		٣ ٠٠٥ ٠٨٨ ٠٤٢	١ ٠٤١ ٩٥٢ ٨٩٤
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٦)	٤٦٦ ٣٣٦	٤٥٤ ١٧٩
صافى النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل		١ ٨٥٦ ٩٧٤ ٩١٧	٢ ١٣٠ ٢٩٢ ٤٥٦
فوائد مدفوعة		(٢ ١٤٤ ٩٩٣ ٢٧٩)	(١ ٧٢٤ ٦٤٣ ٥٠١)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٣٠ ٧٨٩ ٩٦٥)	(٣ ٢٦٦ ٦٥٥)
توزيعات ارباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الادارة	(٢٨-٤)	(٢٩٣ ٨٩٢ ٦٣٦)	(١٦١ ٣٣٢ ١٩٥)
المستخدم من المخصصات		(٧٩ ١٨٠ ٠١٠)	(١ ٤٦٥ ٦٢٠)
صافى النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل		(٦٩١ ٨٨٠ ٩٧٣)	٢٣٩ ٥٨٤ ٤٨٥
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٣)،(١٤)	(٦٠٨ ٦١٣ ٩٥٥)	(٦١٩ ١٤١ ٩٨٣)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٨ ٧٢٢	٣٢٧ ٥٩١
مدفوعات لإقراض الغير		(٤٤ ٠٥٥ ٦٤٦)	(٣٣ ١٣٦ ٨٢٩)
متحصلات من إقراض للغير		٣١ ٣٨٣ ٩٣٩	٢٥ ٥٧٥ ٩٥٨
مقبوضات من استرداد استثمارات مالية (أذون خزانة)	(٢١)	٣٨ ٠٥٠ ٠٠٠	١٨٥ ٢٧٤ ٠٤٦
مدفوعات لاقتناء إستثمارات مالية (أذون خزانة)	(٢١)	(٣٨ ٧٤٦ ٩٦٠)	(١٧٢ ٨٦٥ ٧١٨)
ايرادات فوائد محصلة		٣١١ ٨٧٨ ٤٧٩	٤٠٥ ٢٤٥ ٧٢٠
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(٣١٠ ٠٩٥ ٤٢١)	(٢٠٨ ٧٢١ ٢١٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافى مقبوضات (مدفوعات) من عقود قروض وتسهيلات إئتمانية		١ ٠٩٧ ٢٠٢ ١٨١	(٥٧٨ ٦٨٦ ٧٣١)
توزيعات أرباح نقدية		(١ ٨٧٥ ٨٥٥ ٤٤٠)	(٢ ٩٠٥ ٩٦٢)
التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة		١ ٠١٨ ٢٣٠ ٥٠٧	٥٦٦ ٣١٤ ٠٤١
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		٢٣٩ ٥٧٧ ٢٤٨	(١٥ ٢٧٨ ٦٥٢)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		(٧٦٢ ٣٩٩ ١٤٦)	١٥ ٥٨٤ ٦١٨
فروق ترجمة قوائم مالية	(٣٦-٣)	١ ٤٩١ ٦٩٢	(١ ٥٤٩ ٣٣٠)
أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية		١٤٥ ٧٣٤ ٧٨٦	١١٢ ٣٨٧ ٥٦٧
النقدية وما فى حكمها أول العام		٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤	٢ ٢٣٠ ٥٠٧ ٤٠٩
النقدية وما فى حكمها أخر العام	(٢٢)	١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦	٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الإستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجارى تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢ ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

- وبناء علي موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة العجمي– البيطاش، الإسكندرية – مصر. رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة السيد المهندس/ فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ/ محمد رائد البيلاوى.

٢- الشركات التابعة

فيما يلى بيان بنسبة الاستثمارات فى الشركات التابعة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية والتى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:-

	نسبة المساهمة ٢٠١٨/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٧/١٢/٣١
مساهمات مباشرة		
– شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (ش.م.م)	٩٠٪	٩٠٪
– شركة العز لصناعة الصلب المسطح (ش.م.م)	٤٤٪	٤٤٪
مساهمات غير مباشرة		
– شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (ش.م.م) (شركة تابعة لشركة "كونتراستيل")	٨٧٪	٨٧٪

٢-١ شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"

- تأسست الشركة طبقاً لموافقة اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية (مصلحة الشركات) بجلستها المنعقدة فى ٢٠ مايو ١٩٩٥ وطبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيدها بالسجل التجاري برقم ١٣٨٢٢٧ بتاريخ ٣١ مايو ١٩٩٥ ويكون مركز الشركة وموطنها القانوني مدينة برج العرب الجديدة.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في الاتجار والتصنيع والتشكيل لكافة أنواع المعادن والمنتجات المعدنية، وأعمال المقاولات والصيانة والخدمات والنقل، والتجارة الداخلية والدولية والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية، ونشاط التخزين والاتجار في جميع أنواع الزيوت والشحوم والسولار ونشاط التأجير التمويلي.

- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة مدينة برج العرب الجديدة – قطعة رقم ٦ – الإسكندرية وفرع الشركة داخل المقر الأدارى لشركة العز الدخيلة للصلب – الدخيلة – الإسكندرية – مصر.

٢-٢ شركة العز لصناعة الصلب المسطح

- تأسست شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة" – شركة العز للصناعات الثقيلة سابقاً – وفقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار، وقد تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى للاستثمار بالقاهرة برقم ٣٣٢٩٦ بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٩٨.

وفى ضوء صدور القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فى ٥ مايو ٢٠٠٨ والذى تضمن تعديل بعض أحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار فيما يختص بإنهاء تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال بعض الصناعات والتى منها صناعة الحديد والصلب فقد تم محو عبارة "بنظام المناطق الحرة الخاصة" من أسم الشركة لتصبح شركة مساهمة مصرية فقط وقد تم التأشير بالسجل التجارى بما يفيد إجراء هذا التعديل بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٠٨.

- يتمثل الغرض الرئيسى للشركة فى إنتاج لفائف وشرائط الصلب المسطح المدرفلة على الساخن والمدرفلة على البارد والمعالجة بالأحماض والزيوت وإنتاج ألواح الصلب المسطح المقطعة والمعالجة بالأحماض والزيوت والحديد الإسفنجى والجير المُحروق ومربعات وبلاطات الصلب.

- واعتباراً من تاريخ ٢١ مايو ٢٠٠٩ تم إضافة الأغراض التالية:-
صناعة وتجارة وتوزيع حديد التسليح بجميع أنواعه وأعمال المقاولات المرتبطة به وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير.

- بدأ التشغيل الفعلى للمصنع اعتباراً من الأول من يوليو ٢٠٠٤ بصدور شهادة القبول النهائى للمصنع.

- بدأ التشغيل الفعلى لمصنع البيليت اعتبارا من الأول من يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

- بدأ التشغيل الفعلى لمصنع حديد التسليح اعتبارا من الأول من يناير ٢٠١٢ بصدور شهادة الاستشارى بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية.

- بناءاً على قرار مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٠٩ بالموافقة بالإجماع على اكتتاب الشركة القابضة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح البالغة ٣٣٠ مليون دولار أمريكى ليصبح رأس مال الشركة التابعة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكى وذلك بإصدار ٣٣ مليون سهم وفقاً للقيمة الاسمية للسهم البالغة ١٠ دولار أمريكى للسهم لتكون نسبة مساهمتها ٥٥٪ من رأس المال بعد الزيادة. وذلك تحقيقاً لإستراتيجية شركة العز الدخيلة للصلب-الإسكندرية (الشركة القابضة) فى النمو والتكامل.

وقد تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة من زيادة رأس المال البالغة ١١٠ مليون دولار أمريكى والتى تمثل ٣٣,٣٪ من تلك الزيادة بناءاً على استدعاء شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالى المسدد مبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكى والذى يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

- بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة علي زيادة رأس المال المصدر للشركة بعدد ١٥ مليون سهم بواقع ١٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، بقيمة أسمية ١٠ دولار أمريكي للسهم الواحد بالإضافة إلي علاوة إصدار قدرها ٧ دولار أمريكي للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون دولار أمريكي علي أن يكون الأكتتاب عن طريق تحويل دائنية شركة حديد عز لدي الشركة إلي رأس المال وبالتالي أصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٥٠ مليون دولار أمريكي موزع علي ٧٥ مليون سهم القيمة الأسمية للسهم ١٠ دولار أمريكي. وتم إدراج مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي كعلاوة أصدار ضمن حقوق ملكية شركة العز لصناعة الصلب المسطح.

٣-٢ شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات

- تأسست شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة مساهمة مصرية) طبقا لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب السجل التجاري رقم ٩٣٤١٦ في ٢٩ أغسطس ١٩٩٢ ومقر الشركة ومحلها القانوني بمدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة.

- يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في تصنيع لوازم المواسير والمسبوكات ومستلزمات الإنشاءات المدنية والصناعية وتصنيع المعدات الميكانيكية ونظم ومعدات حماية البيئة ونظم المناولة ومكونات السيارات وكذا نشاط الاستيراد والتصدير.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٣-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسـبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:-

١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (ايضاح رقم ٣٦-٤ج).
٢- الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى الشركات الشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
٣- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢٠).
٤- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٨، ٣٤).
٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

٣-٤ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦"، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع الأهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه.

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤– المبيعات (بالصافى)

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــــه
مبيعات منتجات		٤١ ٢٣٠ ٨٨٨ ٣٦٢	٣٤ ٢٩١ ٠٦٠ ٨٧٦
إيرادات خدمات		٦٣ ٩١٠ ٩١٩	٨٣ ٩٠٧ ٤٨٧
		٤١ ٢٩٤ ٧٩٩ ٢٨١	٣٤ ٣٧٤ ٩٦٨ ٣٦٣

٥– تكلفة المبيعات

خامات		٣٢ ٠٠١ ١٤٢ ٧٣٥	٢٥ ٨٧٤ ١٥١ ٣١٢
أجور ومرتبات ومزايا		١ ٣٢٩ ٥٤١ ٤٨٩	١ ٢٢٩ ٦٦٨ ٠١٥
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٣٦–٢٠–هـ)	١١ ٧٥٢ ٧٨٥	٢٩ ٨٧٧ ٥٩٣
مصروفات صناعية وقطع غيار		٤ ٧٣١ ٠٩٩ ٩١٩	٣ ٠١٠ ١٦٩ ٩١٤
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	١ ١٢٦ ٩١١ ٩٤٧	١ ٠٥٥ ٢١٠ ٩٧٢
استهلاك أصول اخري		٥ ٨٠٠ ٦١٦	--
المستخدم من المخصصات		(٧٤ ٢١٤ ٨٠٦)	--
تكلفة التشغيل		٣٩ ١٣٢ ٠٣٤ ٦٨٥	٣١ ١٩٩ ٠٧٧ ٨٠٦
التغير فى المخزون التام وغير التام	(١٩)	(٢ ٥٠٨ ٣٧٣ ٤٥٥)	(٥٦٨ ٦٤٨ ٥٥٧)
تكلفة المبيعات		٣٦ ٦٢٣ ٦٦١ ٢٣٠	٣٠ ٦٣٠ ٤٢٩ ٢٤٩

٦– إيرادات أخرى

ايرادات بيع مخلفات ومهمات وأخري		١٧٩ ٥٧٦ ٢٢٤	٣٤ ٩٠٥ ٤٣٣
غرامات محصلة		١ ٠١٧ ٨٠٠	٥ ٦٤٦ ٢٤٥
إيجارات محصلة		٩٠٧ ٢٨٤	٤٠٧ ٦٤٢
أرباح رأسمالية		--	٣٢٧ ٥٩١
مساهمة مالية في تجديد وتطوير محطة الوقود		٣٠٩ ٣٢٣	--
رد خسائر الإضمحلال في العملاء والمدينون		٥ ٧٩١ ٤١٥	--
رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون		٢ ١٧٤ ٨٥٠	٣ ١٦٢ ٩٨١
مخصصات إنتفي الغرض منها		--	١٧٥ ٢٢٤
		١٨٩ ٧٧٦ ٨٩٦	٤٤ ٦٢٥ ١١٦

٧– مصروفات البيع والتوزيع

أجور ومرتبات ومزايا		٦٩ ٤٤٩ ٣٨٤	٧١ ٥١٤ ٤٦١
تكلفة نظام المعاش التكميلى		١ ٤٧٣ ٦٨٠	٢ ٩٠٤ ٨٤٩
مصاريف تصدير		١١٠ ٧٣٩ ٠٥٠	٨٠ ٥٧٦ ٣٢٣
دعاية وإعلان وعلاقات عامة		١٨ ١٧٥ ٤٧٧	١٤ ٥٠٣ ٩٦٦
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	٤ ٩٧٣ ٧٦٩	٥ ٩٠٠ ١١٧
أخرى		٧٠ ٩٠٣ ٠٢٩	٦٢ ٧٣١ ٧٧٦
		٢٧٥ ٧١٤ ٣٨٩	٢٣٨ ١٣١ ٤٩٢

٨- **مصروفات إدارية وعمومية**

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
أجور ومرتبات ومزايا		٤٣١ ٤٧٦ ٩٩١	٣٨٧ ٢٨٨ ٣٠٣
تكلفة نظام المعاش التكميلي	(٣٦-٢٠-هـ)	٢ ٦١٠ ٢٥١	١٤ ٤١٨ ٦٢١
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	٢٦ ٣١٨ ٧٠٥	٢٣ ٣١٣ ٨٥٦
ضيافة واستقبال وفنادق		٣٦ ١٢٥	٥ ٥٢٠ ٣٣٩
مصروفات انتقال موظفين		٥ ٨٧٨ ٥٩٠	٦ ٥٤٦ ٧٨٦
مصاريف حراسة وامن ونظافة		١٦ ٠٩٨ ٨١١	١٥ ٦٧٨ ٧٠٠
أخرى		٢٤٧ ٤٢٠ ٨٠٧	٢٠٠ ٧٧٧ ٩٢٥
		٧٢٩ ٨٤٠ ٢٨٠	**٦٥٣ ٥٤٤ ٥٣٠**

٩- **مصروفات أخرى**

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
تبرعات		١٣١ ٠٨٠ ٤٧٠	٣١ ٩٥٥ ٤٤٧
مخصصات مكونة خلال العام	(٢٥)	--	٩٥ ٩٧٥ ٨٣٩
خسائر إضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة		--	٩ ٠٠٧ ٤٢٧
الانخفاض فى قيمة المخزون		--	٧ ٠٠٠ ٠٠٠
خسائر رأسمالية		٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	--
بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة		٣ ٧٣٤ ٤٩٨	١ ٤٩٩ ١٧٧
غرامات مسددة		--	١ ٥٩٩ ٩٣٢
مصاريف أخري		١٠١ ٦٥٧ ٥١٠	--
		٢٨٣ ٣٥٤ ٠٥٥	**١٤٧ ٠٣٧ ٨٢٢**

١٠- **إيرادات تمويلية**

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
إيرادات فوائد دائنة		٣١٢ ٨٥٤ ٨٤٦	٣٩٦ ٩٣٥ ٦٧٦
استهلاك الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	(١٦)	٨٤ ٥١٨	٧٢٦ ٧٥٠
إستهلاك عوائد مستحقة للإستثمارات فى أذون خزانة		١ ٤٦٨ ٥٧٣	٨ ٨٤٨ ٢٣٣
		٣١٤ ٤٠٧ ٩٣٧	**٤٠٦ ٥١٠ ٦٥٩**

١١- **مصروفات تمويلية**

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية	(٣٦-٢٠ب)	٢ ٠٧٨ ٣٢٩ ٦٧٥	١ ٨٣٩ ٤٧٦ ٤٢٤
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	(١٦)	٢ ٨٠٦ ١٦٣	(٦٩٥ ٨٨١)
		٢ ٠٨١ ١٣٥ ٨٣٨	**١ ٨٣٨ ٧٨٠ ٥٤٣**

١٢- **(خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية**

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
(خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	(٢ ٩٥٩ ٢١٢)	٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤
	(٢ ٩٥٩ ٢١٢)	**٤٧ ٠٢٥ ٦٧٤**

١٣- الأصول الثابتة (بالصافى)

	الأراضى جنيـــه	مبانـى وانشاءات جنيـــه	آلات ومعدات جنيـــه	وسائل نقل وانتقال جنيـــه	عدد وأدوات جنيـــه	أثاث ومعدات مكاتب جنيـــه	معدات حاسب آلى جنيـــه	قطع غيار استراتيجية درافيل جنيـــه	الإجمالـى جنيـــه
التكلفة فى أول يناير ٢٠١٨	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥	٧ ٧٩٥ ١٥٦ ٩٣٧	٢٩ ٢٩٩ ٨٥٥ ٨٥٢	٢٨٢ ٥١٣ ٩٧٩	١٥١ ٧٧٦ ٢٢٩	١١٩ ٧٧٩ ٣٩٠	٧٢ ٧٦٠ ١٣٣	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٣٨ ٦٢٨ ٩٠٥ ٣٣٦
الإضافات خلال العام	--	٤٧ ٠٩٧ ٣٦٥	٨٣٧ ١٦٨ ٧٩٥	١٠ ٩٧٩ ٦٨٧	٥٠ ٠٤٦ ٠٣٣	٩ ٨٣٧ ٧٠٤	١٢١ ٤٤٦ ٨٣٢	١١١ ١١٨ ٩٢٨	١ ١٨٧ ٦٩٥ ٣٤٤
إستبعادات خلال العام	--	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	(٣١٣ ٨٥٤ ٥٣١)	(٥٠٨ ٨٦٧)	(١ ٢٣٠ ٨٤٨)	(٢٥٢ ٢١٨)	(٢١ ٩٨١)	--	(٣٢٠ ١٠٣ ٥٩٣)
أستهلاك الدرافيل	--	--	--	--	--	--	--	(١١٢ ٣٧٠ ٦٧٣)	(١١٢ ٣٧٠ ٦٧٣)
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	٢ ٥٢٠ ٤٣٤	٦٧ ٠٥٦ ٦٧٧	١٥٢ ٦٨٥ ٩٤٨	١٧ ١٧١	١ ٣٨٥ ٩٦٥	٤٧٩ ٥٣٣	--	--	٢٢٤ ١٤٥ ٧٢٨
التكلفة فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٦٨١ ٦١١ ٩٥٩	٧ ٩٠٥ ٠٧٥ ٨٣١	٢٩ ٩٧٥ ٨٥٦ ٠٦٤	٢٩٣ ٠٠١ ٩٧٠	٢٠١ ٩٧٧ ٣٧٩	١٢٩ ٨٤٤ ٤٠٩	١٩٤ ١٨٤ ٩٨٤	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٦	٣٩ ٦٠٨ ٢٧٢ ١٤٢
مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠١٨	--	٢ ٣٩٣ ٦٨٢ ١٤٦	١٥ ٩٧٧ ٩٣٧ ٢٨٣	٢٣٧ ٦١٥ ٧٣٧	١١٢ ٣٩٢ ٨٠٢	٧٧ ١٩٧ ٠٩٠	٣٧ ٠٦٥ ٩٣٤	--	١٨ ٨٣٥ ٨٩٠ ٩٩٢
إهلاك العام	--	١٧٥ ٤٢٧ ٥١٠	٨٠٣ ٢٢٤ ٧٠٧	٢٨ ٠٠٦ ١٤٧	١٥ ٣٨٣ ٤٥٧	١١ ٢٩٣ ٥٧٨	١٢ ٤٩٨ ٣٤٩	--	١ ٠٤٥ ٨٣٣ ٧٤٨
مجمع إهلاك استبعادات	--	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	(٢٣٩ ٤٩١ ٢٧٨)	(٤٥٨ ٣٢٠)	(١ ٢٣٠ ٨٤٨)	(٢٥٢ ٢١٨)	(١٣ ٢٦١)	--	(٢٤٥ ٦٨١ ٠٧٣)
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	--	١٥ ٧٦٧ ٦٦٠	٦٠ ٢٥٢ ٢٩٠	١٦ ٧٢٧	٨٨٢ ١٤٧	٤١٧ ٠٦٧	--	--	٧٧ ٣٣٥ ٨٩١
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١٢/٣١	--	٢ ٥٨٠ ٦٤٢ ١٦٨	١٦ ٦٠١ ٩٢٣ ٠٠٢	٢٦٥ ١٨٠ ٢٩١	١٢٧ ٤٢٧ ٥٥٨	٨٨ ٦٥٥ ٥١٧	٤٩ ٥٥١ ٠٢٢	--	١٩ ٧١٣ ٣٧٩ ٥٥٨
صافى الأصول الثابتة ٢٠١٨/١٢/٣١	٦٨١ ٦١١ ٩٥٩	٥ ٣٢٤ ٤٣٣ ٦٦٣	١٣ ٣٧٣ ٩٣٣ ٠٦٢	٢٧ ٨٢١ ٦٧٩	٧٤ ٥٤٩ ٨٢١	٤١ ١٨٨ ٨٩٢	١٤٤ ٦٣٣ ٩٦٢	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٦	١٩ ٨٩٤ ٨٩٢ ٥٨٤
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٧/١٢/٣١	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥	٥ ٤٠١ ٤٧٤ ٧٩١	١٣ ٣٢١ ٩١٨ ٥٦٩	٤٤ ٨٩٨ ٢٤٢	٣٩ ٣٨٣ ٤٢٧	٤٢ ٥٨٢ ٣٠٠	٣٥ ٦٩٤ ١٩٩	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤
اصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	--	١٣٣ ٩٧١ ٢١٩	٢٧٦ ٢٧١ ٥٦٣	١٩٩ ٤٠٥ ٩٩٥	٧١ ٧١٤ ٣٨٣	٤٧ ٠٦٨ ٦٠٠	١٤ ٠٥٩ ٧٤٣	--	٧٤٢ ٤٩١ ٥٠٣
التكلفة في أول يناير ٢٠١٧	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢	٧ ٩٥٠ ٦٥١ ٣٩٥	٢٩ ٥٨٤ ٢٥٣ ٩٥٣	٢٨٣ ٢٩٨ ٦١٠	١٤٩ ٨٢٨ ٥١٧	١١٥ ٧٣٥ ٧٨٣	٦٦ ٢٠٦ ٧٢٦	١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠	٣٩ ٠١٧ ٢٧٣ ٧٤٦
الإضافات خلال العام	--	٢٠ ٩٧٠ ٤٨١	١١٥ ٤٩٦ ٠٩٠	٤ ٢٦٦ ٦٩٩	٤ ٨٢١ ١٧٤	٥ ١٦٢ ٨٤٥	٦ ٥٥٣ ٤٠٧	١٢٨ ٣٢٧ ٢٤٣	٢٨٥ ٥٩٧ ٩٣٩
إستبعادات خلال العام	--	--	(٦٣٤ ٦٩٨)	(٤ ٩٠٧ ٢٧٤)	--	--	--	--	(٥ ٥٤١ ٩٧٢)
أستهلاك الدرافيل	--	--	--	--	--	--	--	(٨١ ٩٣٠ ٤٧٢)	(٨١ ٩٣٠ ٤٧٢)
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	(٦ ٦٣٢ ٧١٧)	(١٧٦ ٤٦٤ ٩٣٩)	(٣٩٩ ٢٥٩ ٤٩٣)	(١٤٤ ٠٥٦)	(٢ ٨٧٣ ٤٦٢)	(١ ١١٩ ٢٣٨)	--	--	(٥٨٦ ٤٩٣ ٩٠٥)
التكلفة فى ٢٠١٧/١٢/٣١	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥	٧ ٧٩٥ ١٥٦ ٩٣٧	٢٩ ٢٩٩ ٨٥٥ ٨٥٢	٢٨٢ ٥١٣ ٩٧٩	١٥١ ٧٧٦ ٢٢٩	١١٩ ٧٧٩ ٣٩٠	٧٢ ٧٦٠ ١٣٣	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٣٨ ٦٢٨ ٩٠٥ ٣٣٦
مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠١٧	--	٢ ٢٥٦ ٤٦٦ ٣٢٨	١٥ ٣٦٦ ٦٦٩ ٩٤٥	٢٠٣ ٠٨٠ ١١٠	٩٨ ٦٨١ ٩٩٥	٦٧ ٣٨٥ ٨٩٩	٢٨ ١٩١ ٥٦٦	--	١٨ ٠٢٠ ٤٧٥ ٨٤٣
إهلاك العام	--	١٧٣ ٤٨٨ ١٥٦	٧٥٣ ٩٩٦ ٨٦٣	٣٩ ٥٧٩ ٠٥٤	١٥ ٧٠٥ ٩٣٠	١٠ ٨٥٠ ١٠٢	٨ ٨٧٤ ٣٦٨	--	١ ٠٠٢ ٤٩٤ ٤٧٣
مجمع إهلاك استبعادات	--	--	(٦٣٤ ٦٩٨)	(٤ ٨٩٩ ٦٩٨)	--	--	--	--	(٥ ٥٣٤ ٣٩٦)
فروق ترجمة بالعملات الأجنبية	--	(٣٦ ٢٧٢ ٣٣٨)	(١٤٢ ٠٩٤ ٨٢٧)	(١٤٣ ٧٢٩)	(١ ٩٩٥ ١٢٣)	(١ ٠٣٨ ٩١١)	--	--	(١٨١ ٥٤٤ ٩٢٨)
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٧/١٢/٣١	--	٢ ٣٩٣ ٦٨٢ ١٤٦	١٥ ٩٧٧ ٩٣٧ ٢٨٣	٢٣٧ ٦١٥ ٧٣٧	١١٢ ٣٩٢ ٨٠٢	٧٧ ١٩٧ ٠٩٠	٣٧ ٠٦٥ ٩٣٤	--	١٨ ٨٣٥ ٨٩٠ ٩٩٢
صافى الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١	٦٧٩ ٠٩١ ٥٢٥	٥ ٤٠١ ٤٧٤ ٧٩١	١٣ ٣٢١ ٩١٨ ٥٦٩	٤٤ ٨٩٨ ٢٤٢	٣٩ ٣٨٣ ٤٢٧	٤٢ ٥٨٢ ٣٠٠	٣٥ ٦٩٤ ١٩٩	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	١٩ ٧٩٣ ٠١٤ ٣٤٤
صافى الأصول الثابتة فى ٢٠١٦/١٢/٣١	٦٨٥ ٧٢٤ ٢٤٢	٥ ٦٩٤ ١٨٥ ٠٦٧	١٤ ٢١٧ ٥٨٤ ٠٠٨	٨٠ ٢١٨ ٥٠٠	٥١ ١٤٦ ٥٢٢	٤٨ ٣٤٩ ٨٨٤	٣٨ ٠١٥ ١٦٠	١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠	٢٠ ٩٩٦ ٧٩٧ ٩٠٣

- ما زالت الشركة القابضة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية – أفراد وجهات مختلفة).

- يتضمن إضافات بند الآت ومعدات مبلغ ٦٢٠ مليون جنيه مصري قيمة مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب بالشركة القابضة CSP Plant محولة من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ١٤).

- طبقاً لاتفاقيات قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فإن أرض وأصول الشركة المادية والمعنوية مرهونة رهناً عقارياً وتجارياً بالاضافة الى رهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة في عقود الإنشاء والتوريد والمعاونة والتأمين الفنية لصالح البنك الأهلي المصري (وكيل الضمانات المحلية) وبنك رويل بنك – أوف أسكوتلاند (وكيل الضمانات الأجنبية).

- تتضمن تكلفة الأراضي قيمة قطعة أرض مساحتها ٩٢٨ ألف متر مربع قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بشرائها من شركة تنمية خليج السويس بقيمة إجمالية ٢٨ مليون جنيه شاملة رسوم محافظة السويس البالغة ٥ مليون جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٩٥٦ ألف دولار أمريكي) بغرض إقامة مشروع صناعي عليها وطبقاً للعقد فإنه لا يحق للشركة تسجيل الأرض باسمها إلا بعد سداد كامل الأقساط وتم سداد القسط الأخير في ١٥ أكتوبر ٢٠١٠ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسجيل الأرض باسم الشركة.

- الأراضي المخصصة لشركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) – شركة تابعة بمدينة برج العرب الجديدة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة جهاز مدينة برج العرب والمقام عليها المبنى الإداري للشركة – لم يتم الانتهاء من إجراءات توثيقها وتسجيلها حتى تاريخه.

- يتضمن بند وسائل النقل والانتقال المعدات المؤجرة من شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات (كونتراستيل) – شركة تابعة لشركة العز الدخيلة للصلب – الشركة القابضة.

- يتضمن بند الآلآت والمعدات وبند المباني قيمة مصنع تدوير الخبث وفصل المعادن وتم البدء في التشغيل بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٦ والمصنع مقام على ارض مستأجرة من شركة العز الدخيلة –الاسكندرية.

- جاري توثيق عقد شراء الأرض المخصصة للشركة (شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات) من هيئة تنمية المجتمعات العمرانية الجديدة من جهاز تنمية مدينة السادس من أكتوبر بالمنطقة الصناعية الرابعة حيث ان الشركة في سبيل حصولها على خطاب من جهاز مدينة السادس من أكتوبر موجه لمصلحة الشهر العقاري وهيئة المساحة تمهيداً للحصول على عقد البيع النهائي.

- قامت شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات بالحصول على رخصة تشغيل دائمة ووفقاً لمذكرة المستشار القانوني فإن الشركة قامت بسداد كامل قيمة الأرض المخصصة وتنفيذ مشروع صناعي على تلك الأرض وقد حصلت على كافة الموافقات والتراخيص اللازمة للتشغيل وتم تنفيذ كافة اشتراطات الدفاع المدنى والحريق وموافقات البيئة والامن الصناعي.

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــه
مشروعات تحت التنفيذ – الشركة القابضة*		
مبانى وانشاءات	٦٢ ٥٤٦ ٨٣١	٧٥ ٢٣٢ ٦٦١
آلات ومعدات تحت التركيب	٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠	٨٠٠ ٨٣٧ ٣٣٠
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٣٦ ١٨٠ ٣٣٢	٧ ٧٠٥ ٥٨٥
	٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦
مشروعات تحت التنفيذ – شركة العز لصناعة الصلب المسطح "شركة تابعة"		
آلات ومعدات تحت التركيب	--	٣٨ ٩٦٥ ٦٨٣
دفعات من تحت حساب شراء أصول ثابتة	--	٩ ٥٩٦ ١٧٣
	--	٤٨ ٥٦١ ٨٥٦
مشروعات تحت التنفيذ – شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات – كونتراستيل – "شركة تابعة"		
مبنى ملحق إداري ومخازن		
مبانى تحت التنفيذ خاصة بالمشروع	--	١ ٤١٤ ٨٢٦
دفعات من تحت حساب شراء الالات	--	٦٩٦ ٩٦٠
	--	٢ ١١١ ٧٨٦
	٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٩٣٤ ٤٤٩ ٢١٨

* يتمثل هذا البند فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتى تخص الشركة القابضة ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إيضاحات أرقام (١٣، ٣٣)

١٥- الاستثمارات

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــه
١٥-١ استثمارات مالية فى شركات شقيقة		
- قيمة نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٦٠٠ ألف جنيه.	٨٩ ٩٣٤	٨٩ ٩٣٤
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة العز – الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
	١١٤ ٩٣٤	١١٤ ٩٣٤
١٥-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع		
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
يخصم:		
خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
	--	--
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة القابضة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال) – تم وضعها تحت إدارة شركة BDO LLP البريطانية لتعثرها المالى إيضاح رقم (٣٥-٤).	٥١٠	٥١٠
	٥١٠	٥١٠
إجمالى الاستثمارات	١١٥ ٤٤٤	١١٥ ٤٤٤

١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المجمعة بمبلغ ٥١ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
سلف العاملين		٥٠ ٦٤٤ ٣٥٩	٤٢ ٣٨١ ٨٤٦
القيمة الحالية لقروض العاملين	(٢٠)	٤٥ ٠٥٥ ٨٦٤	٤٠ ٦٤٦ ٦٧٠
		٩٥ ٧٠٠ ٢٢٣	٨٣ ٠٢٨ ٥١٦
يخصم:			
المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل	(٢٠)	(٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨)	(٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩)
القيمة الأسمية لسلف وقروض العاملين		٦٥ ٨٠١ ٤١٥	٥٥ ٢٧٨ ٥٨٧
يخصم:			
القروض الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل		(١٤ ٧٩٠ ٢١٥)	(١٢ ٠٦٨ ٥٧٠)
		٥١ ٠١١ ٢٠٠	٤٣ ٢١٠ ٠١٧

١٧- أصول أخرى طويلة الاجل

يتمثل بند أصول أخرى طويلة الاجل في قيمة المبلغ المسدد تم سدادها للهيئة العامة للتنمية الصناعية بواسطة شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) للحصول على رخصة إنتاج حديد تسليح، والبالغ قيمته٢٨٣ ٢٤٨ ٣ دولار أمريكى (٧٢٤ ٧٨٤ ٢٤ جنيه مصري) وبيانها كالآتي:-

	جنيه
التكلفة فى أول يناير ٢٠١٨	٢٤ ٧٨٤ ٧٢٤
يخصم:	
إستهلاك العام	(٥ ٨٠٠ ٦١٦)
يضاف:	
فروق عملة	٣ ٣٢٢ ١٤٦
الصافى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٢ ٣٠٦ ٢٥٤

١٨- الضريبة المؤجلة

١٨-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أصول جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التزامات جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أصول جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ التزامات جنيه
الضريبة المؤجلة				
الأصول الثابتة	--	٢ ٧٨١ ٥٨٧ ٦٨٧	--	٢ ٧٢١ ٩٠٣ ٠٣٠
المخصصات وخسائر الانخفاض فى قيمة الأصول واخرى	٣٨ ١٢٤ ٧٤٥	--	٤٦ ٣٠٤ ٤٠٢	--
أثر تعديل تكلفة الأصول	--	٤٠٩ ٦٤٨ ٤١٦	--	٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢
أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٦ ٣٠٤ ٦٩٧	--	١٠٧ ١٦٣ ٠٣٩	--
خسائر ضريبية مرحلة خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	١ ٠٧٦ ٢٠٣ ٢١٥	--	١ ٤٠٤ ٣٩٤ ٢١٥	--
إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام	١ ١٢٠ ٦٣٢ ٦٥٧	٣ ١٩١ ٢٣٦ ١٠٣	١ ٥٥٧ ٨٦١ ٦٥٦	٣ ١٦٨ ٩٧٠ ٧٨٢
		٢ ٠٧٠ ٦٠٣ ٤٤٦		١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦
يضاف / يخصم:				
فروق ترجمة		(٩ ٨٧٠ ١٥٤)		١١ ٧٨٣ ٠٨٠
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المجمعة		(١ ٦١١ ١٠٩ ١٢٦)		(٧٥٣ ٤٨٨ ٤٥٠)
الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية		٤٤٩ ٦٢٤ ١٦٦		٨٦٩ ٤٠٣ ٧٥٦

٢-١٨ **الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة**

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:–

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون	٥٨٤ ٢٥١	١ ٦٨٢ ٣٣٥
المخصصات	٢٣ ٣٦٣ ٧٢٢	٤٢ ١٥٨ ٣٩١
الإجمالى	**٢٣ ٩٤٧ ٩٧٣**	**٤٣ ٨٤٠ ٧٢٦**

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٩- **المخزون**

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
خامات رئيسية ومساعدة	٤ ٠٦٨ ٣٧٠ ٥٩٨	٢ ٤٦٣ ٠٤٨ ٧٨١
قطع غيار ومهمات*	١ ٧٣٢ ٤٩٤ ٦٢٠	١ ٥٨٤ ٨٤٢ ٨٩٩
إنتاج غير تام (أطوال)	٢٦٧ ٧٢٣ ٨١٥	٣١٨ ٤٧٤ ٤٩١
إنتاج تام (أطوال)	٢ ٧٨٧ ٣٨٦ ٦١٦	٤٩١ ١٣٢ ٦٢١
إنتاج تام (مسطحات)*	١ ٧٥٣ ٤٣٥ ٥٢٨	٩٦٧ ٠٨٤ ٠٨١
زيوت وشحوم وأخرى	١١ ٥٥٦ ٢٨٤	١٠ ٦٥٩ ٩١٨
	١٠ ٦٢٠ ٩٦٧ ٤٦١	**٥ ٨٣٥ ٢٤٢ ٧٩١**

* تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض فى القيمة بمبلغ ٧,٢ مليون جنيه مصري.

* يوجد رهن حيازي عن المخزون الخاص بشركة العز لصناعة الصلب المسطح لصالح البنك الاهلى المصري وبنك رويال بنك اوف اسكوتلاند والبالغ قيمة ٣ مليار جنيه مصري.

٢٠- **العملاء والمدينون**

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
عملاء		١٣٠ ٣٧٩ ٠٦٨	١١٦ ٦٩٧ ٨٣٦
أوراق قبض		١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢	٤١ ٩٩٨ ٢٨٤
موردين – أرصدة مدينة		٣٣٤ ٦٤٥ ٣٨٣	٤٠٦ ٤٨٤ ٩٥٨
تأمينات لدى الغير		٦١٩ ١٣٨ ٨٣٠	٥٠٩ ٧٥٧ ١٢٧
مصلحة الجمارك (أمانات)		٨٥ ٥٧٦ ٥٠٤	١٤ ٣٥٧ ١٦١
مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة*		٨٢٠ ٨٥٧ ٦٢٧	٩١٨ ٦٦٦ ٤٨٩
مصلحة الضرائب – مقابل حق الإنتفاع**		١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠
مصروفات مدفوعة مقدماً		٣٦ ٢١٣ ٤٦٤	٤٤ ١٣٨ ٠٨٧
ضريبة القيمة المضافة		٦٨٨ ٣٧٥ ٢٧٠	١ ١٦١ ٢٣٣ ١٩١
إقراض وسلف عاملين قصيرة الأجل	(١٦)	٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩
هيئة ميناء الإسكندرية		١٩ ٧١٩ ٢٢٤	٤١ ٤٧٣ ٢٤٥
مدينون – محكمة القاهرة الاقتصادية		٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠
إيرادات مستحقة		١٥٩ ٠٣١	١ ٥٩٦ ٠٨٢
دفعات مقدمة من تحت حساب توزيع الارباح		٣ ٠٨٦ ٩٨٨	٢٣١ ٢٨٢ ٢٦٦
مدينون متنوعون		١١٦ ٣٩٣ ١٦١	٣٣ ٠٨١ ١٣٧
		٣ ١٥٥ ٤٨١ ٠٤٠	٣ ٧١١ ٠٥٣ ٠٩٢
يخصم:			
خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون ***		(٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤)	(٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥)
		٣ ١٢٣ ٢٢٣ ٤٧٦	**٣ ٦٤٧ ٢٤٤ ٣٨٧**

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية للشركة القابضة عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٩-١-١) ومبلغ ٢٤٤ مليون جنيه مصري يمثل دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال للشركة القابضة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨ (إيضاح رقم ٢٩-١) ومبلغ ٢٥ مليون جنيه دفعة لمصلحة ضرائب كبار الممولين من تحت حساب فروق فحص عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع في قيمة دفعات من تحت حساب قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع للشركة القابضة برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة والبالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهى محل نزاع قانونى (إيضاح رقم ٣٥-٥-٢).

*** **خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون**

	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيــــــه	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيــــــه
خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون	٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤	٥٦ ٣٠٣ ٦٩٣
خسائر الاضمحلال فى قيمة الموردين – أرصدة مدينة	--	٧ ٥٠٥ ٠١٢
	٣٢ ٢٥٧ ٥٦٤	٦٣ ٨٠٨ ٧٠٥

٢١- الاستثمارات المالية (أذون خزانة)

تتمثل الاستثمارات المالية فى قيمة شراء أذون خزانة مصرية بيانها كالتالى:-

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيــــــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيــــــه
القيمة الإستردادية لأذون الخزانة فى تاريخ الاستحقاق	١١ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٥٥٠ ٠٠٠
يخصم:		
عوائد غير مكتسبة	(٤٢٠ ٢٨٨)	(١٣٥ ٨٢٠)
القيمة الإستردادية	١٠ ٥٧٩ ٧١٢	٨ ٤١٤ ١٨٠

تاريخ الإستحقاق	القيمة المدفوعة عند الشراء جنيــــــه	إجمالي العوائد المكتسبة في* ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيــــــه	القيمــة الإستردادية في ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيــــــه	العوائد الغير مكتسبة في ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيــــــه	القيمة الإستردادية لأذون الخزانة جنيــــــه	معدل الفائدة السنوى ٪
٢٠١٩/١/١	٩٦٢ ٤٦٠	٣٧ ٠٥٩	٩٩٩ ٥١٩	٤٨١	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨,٢٥
٢٠١٩/١/١	٩٥٨ ٤٢٠	٤١ ١٢٤	٩٩٩ ٥٤٤	٤٥٦	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧,٤٠
٢٠١٩/١/١٥	٩٦٠ ٥٠٠	٣٢ ٠٠٠	٩٩٢ ٥٠٠	٧ ٥٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩,٠٠
٢٠١٩/٣/١٢	٩٥٥ ٨١٠	٩ ٣٢٩	٩٦٥ ١٣٩	٣٤ ٨٦١	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨,٧٥
٢٠١٩/٣/١٩	٢ ٨٦٥ ٧٥٠	١٧ ٩٠٠	٢ ٨٨٣ ٦٥٠	١١٦ ٣٥٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩,٠٠
٢٠١٩/٣/١٩	٩٥٥ ٢٥٠	٥ ٩٦٧	٩٦١ ٢١٧	٣٨ ٧٨٣	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩,٠٠
٢٠١٩/٦/٤	٢ ٧٤٢ ٣٦٠	٣٥ ٧٨٣	٢ ٧٧٨ ١٤٣	٢٢١ ٨٥٧	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩,٠٥
	١٠ ٤٠٠ ٥٥٠	١٧٩ ١٦٢	١٠ ٥٧٩ ٧١٢	٤٢٠ ٢٨٨	١١ ٠٠٠ ٠٠٠	

* يتمثل المبلغ في قيمة إجمالي العوائد المكتسبة علي استثمارات مالية (أذون خزانة) قبل خصم الضريبة المستحقة والتي سيتم خصمها من المنبع بنسبة ٢٠٪ من العوائد المحصلة لتلك الأذون في تاريخ الاستحقاق وفقاً لأحكام القانون.

٢٢- النقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
بنوك عملة محلية		
حسابات جارية	٨٣٥ ٢١٣ ٧٩٢	٢ ٧٣٢ ٦٥٠ ٠١٦
شيكات برسم التحصيل	٥٣ ١٨٩ ٠٦١	١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١
ودائـع	٥٧ ١٥٥ ٢٨١	٣٠٦ ٠٨٨ ٨٠١
	٩٤٥ ٥٥٨ ١٣٤	٣ ١٤٦ ١٩٦ ٦٨٨
بنوك عملة أجنبية		
حسابات جارية	٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٢٨١ ٤٧٤ ٣٩٨
ودائع لاجل	٢٤٠ ٢٩٢ ٧٧٢	٥٧ ٨٦٠ ١١٧
	٩٣٨ ٠٨٠ ٥٧٠	٣٣٩ ٣٣٤ ٥١٥
النقدية بالصندوق	٦ ٤٥٤ ٢٤٠	٤ ٧٨٢ ٦٠٦
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق	١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩
البنوك ارصدة دائنة *		
بنوك عملة محلية	(٦ ٤٤٠ ٤٤٣ ٤٤١)	(٣ ٢٩٢ ٣٩٩ ٩٩١)
بنوك عملات أجنبية	(١ ٢٩٥ ٣٨١ ٧٦٧)	(٣ ٣٩٦ ٢٢٠ ٤٧٤)
رصيد البنوك الدائنة	٧ ٧٣٥ ٨٢٥ ٢٠٨	(٦ ٦٨٨ ٦٢٠ ٤٦٥)
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة		
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق	١ ٨٩٠ ٠٩٢ ٩٤٤	٣ ٤٩٠ ٣١٣ ٨٠٩
يخصم :		
بنوك سحب على المكشوف	(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)	(٧١ ٥١٣)
ودائع لأجل وحسابات جارية بفائدة مجمدة وفى حدود الائتمان الممنوحة من البنوك	(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)	(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٢)
صافى النقدية وما في حكمها في أخر العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة	١ ٧٤١ ٧٥٧ ٥٩٦	٢ ٣٥٦ ٩٣٠ ٢٦٤

* تمثل بنوك – تسهيلات ائتمانية فى قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقا لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية فى إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٣).

تتضمن بنوك – تسهيلات ائتمانية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح بمبلغ ٥٢٨ ١ مليون جنيه مصري في قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصري والمعادل لمبلغ ٥٩٢ ٤٧٨ ٨٥ دولار أمريكي (٤٤١ ١ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٦٣٠ ١١١ ٨١ دولار أمريكى في ٢٠١٧/١٢/٣١) وذلك مقابل ضمانات متنوعة أهمها رهن حيازي على المخزون و كفالات تضامنية من كل من شركة حديد عز (الشركة الأم) بحد أقصي ٤٣٠ مليون جنيه مصري، وشركة عز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) بحد أقصي ٤٣٠ مليون جنيه مصري، وكذلك التنازل للبنوك عن حصيلة كافة عقود التصدير وايداع كافة ايرادات البيع المحلى طرف البنوك والتامين على المخزون ضد السطو والحريق لصالح البنوك، وذلك على أساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين.

٢٣- الالتزامات طويلة الأجل

تتمثل الالتزامات طويلة الأجل في قيمة الالتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل كما يلي:-

٢٣-١ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

٢٣-١-١ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة المحلية

البيـــــان	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــه
تسهيلات بالعملة المحلية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية(الشركة القابضة)*		٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١	٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥
قروض بالعملة خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الإسكندرية(الشركة القابضة)*		٤٤ ٤١٤ ٠٠٠	--
		٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١	٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥

٢٣-١-٢ قروض وتسهيلات طويلة الأجل بالعملة الاجنبية

١- قروض بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة)**		٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣	٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢
٢- تسهيلات بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة)*		٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠	٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥
٣- التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)***		٦٦٥ ٤٨٩ ٨٤٠	٦٥٨ ٤٤٩ ٥٨٠
٤- أوراق دفع طويلة الاجل	(٢٣-١-٣)	٤٢ ٠٥٩ ٠١٥	٤٩ ٢٤٨ ٥٤٢
		٤ ٤٠٢ ٦٢٣ ٩٣٨	٢ ٣٢٤ ٤٧٣ ٧٦٩
		٦ ٤٩٩ ٥٧٢ ٢٠٩	٦ ٤٩٩ ٦٧٣ ٧٩٤

جدول بأسعار الفائدة وشروط السداد

	سعر الفائدة	شروط السداد
١- قروض وتسهيلات عملة محلية		
فائدة متغيرة	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري	في تاريخ الاستحقاق النهائي
٢- قروض وتسهيلات عملة أجنبية		
فائدة متغيرة دولار	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور	في تاريخ الاستحقاق النهائي
فائدة متغيرة يورو	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور	في تاريخ الاستحقاق النهائي

* **تسهيلات دوارة متوسطة الأجل**

البنك الأهلي المصري

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٤٣٦,١١ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطني – الأهلي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١ ١٢٩,٨٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصري لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الاجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٢٠,٧٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١,١٥ مليون دولار أمريكي.

البنك العربي الإفريقي الدولي

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٧٨,٥٠ جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٧٧٠,٣٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٢,٨٨ مليون دولار امريكي ومبلغ ٤٠,٩٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٩٩ مليون يورو.

** **قروض متوسطة الأجل**

بنك قطر الوطني – الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٦,٨٠ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١ ١٩٩,٧٣ مليون جنيه مصري.

البنك العربي الإفريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٧,٢٠ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١ ٠٢٧,٣١ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٨٩٨,٥ مليون جنيه مصري.

بنك اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٤,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٣٣ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٢٠٣,٤٨ مليون جنيه مصري.

وطبقا لاتفاقيات القروض فإن البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore security Agent، وبنك رويل بنك – أسكوتلاند هو وكيل الضمانات الأجنبية Offshore security Agent، وأهم الضمانات المقدمة هى الرهن العقارى والتجارى على ارض وأصول الشركة المادية والمعنوية، ورهن حيازى على المخزون، والتنازل عن حقوق الشركة التابعة فى عقود الانشاء والتوريد والمعونة الفنية والتأمين لصالح البنوك.

تحتسب فوائد قروض البنك الاهلى المصرى والقرض بضمان الصادرات الايطالية بالدولار الامريكى على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور، وتحتسب فوائد قرض بنك مصر بالجنيه المصرى على اساس سعر فائدة مرتبط بسعر الإقراض والخصم المعلن من البنك المركزى المصري.

هذا وقد قامت شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٤ بإعادة جدولة اقساط القروض. وقد بدأت الشركة التابعة بسداد الأقساط المجدولة بانتظام اعتبارا من أغسطس ٢٠٠٤ وحتى اغسطس ٢٠١٠ والشركة بصدد الاتفاق مع البنوك لإعادة جدولة اقساط القروض مرة أخرى.

وقد بلغت أقساط القروض المستحقة السداد خلال عام الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) مبلغ ٩٠,٤ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١ ٦٢٣,٥ مليون جنيه مصرى عبارة عن الأقساط المستحقة السداد من تاريخ توقف السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

**** يتمثل بند التزامات طويلة الاجل اخرى بالعملة الاجنبية لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى قيمة اقتراض مبلغ ٣٧ مليون دولار امريكى بما يعادل ٦٦٥ مليون جنيه مصرى من شركة دانيللى بعقد مؤرخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٣ وتم استخدام المبلغ بالكامل بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٣ فى سداد جزء من خدمة الدين المستحق للبنك الاهلى المصرى وبنك مصر والبنوك الاجنبية المشاركة فى القرض بضمان هيئة ضمان الصادرات الايطالية وتحتسب فوائدة على اساس سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور.

**** يقوم بنك رويال بنك اوف سكوتلاند (Royal Bank of Scotland RBS) الذى حل محل ناشيونال ويستمنستر National West Minister Bank بمهمة منسق قروض شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) (Intercreditor agent) بالإضافة الى قيامة بوكالة القروض المسوقة من البنوك الأجنبية التي شاركت فيها ٩ بنوك.

٢٣-١-٣ أوراق دفع طويلة الاجل

	جنيه
المستحق لشركة سيتى جاز *	٥٣ ٢٣٦ ٤٣٩
يخصم:	
القيمة الغير مستهلكة من خصم القيمة الحالية **	(١١ ١٧٧ ٤٢٤)
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	**٤٢ ٠٥٩ ٠١٥**

* يتمثل البند في قيمة الجزء طويل الاجل من الالتزامات المستحقة لشركة سيتى جاز طبقاً للجدولة المتفق عليها بين شركة العز لصناعة الصلب المسطح وشركة سيتي جاز والخاصة بإرصدة فواتير مستحق على الشركة وفروق عدم استخدام الحد الادني لأعوام ٢٠٠٩/٢٠١٠ على ان يتم السداد على أقساط شهرية متساوية لمدة تتراوح من ٢٤ شهر حتى ٦٠ شهر حتى ٢٠٢٢.

** يتمثل هذا المبلغ في قيمة الخصم غير المستهلك الخاص بالسداد المؤجل لقيمة الألتزامات المشار اليها أعلاه وقد تم تحميل قائمة الدخل بما يخص العام.

أقساط التزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

٢٣-١-٤ أقساط إلتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة المحلية

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥	٦٨ ٣٠٣ ١٠٠
	٥٨٠ ١٨٣ ١٤٥	٦٨ ٣٠٣ ١٠٠

٢٣-١-٥ أقساط إلتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام بالعملة الأجنبية

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
أقساط قروض خاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)	(٢٣-١)	١ ٠٤٣ ٥٦٧ ٣٢٧	١ ٧٠٩ ٠٤٣ ٦١١
أقساط قروض خاصة بشركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية (الشركة القابضة)		٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	--
		١ ٥٠٨ ٧٣١ ٣٢٧	١ ٧٠٩ ٠٤٣ ٦١١
		٢ ٠٨٨ ٩١٤ ٤٧٢	١ ٧٧٧ ٣٤٦ ٧١١

٢٤- موردون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
موردون	٣ ١١٧ ٤٥٧ ٢٢٦	٣ ٠٤٠ ٣٤٨ ٢٣٢
أوراق دفع	٢١٨ ٣٦٧ ١٤٥	٩٣ ٣٣٩ ٠٤٠
عملاء- أرصدة دائنة	١ ٣١٣ ٩٤٩ ٦١٤	٨٨٣ ٧٥٨ ٠٢٣
فوائد مستحقة	٢٥١ ٤٩٨ ٤٧٥	٣٣٧ ٠٣٢ ٩٢٢
مصروفات مستحقة*	٥٩٣ ٨٥٠ ٠٥٩	٣٦٨ ١٠٠ ٦٣٢
الضريبة على القيمة المضافة	٦ ٥٨٤ ٦٣٤	٨٠٠ ٧٢٦ ٠٣٦
تأمين أعمال محتجزة	٢٩ ٣٤٨ ٩٥١	٤١ ٣٨٥ ٠٠٥
مصلحة الضرائب	٣١ ٣٩٠ ٧٦٧	١٠ ١٨٨ ٩٩٠
هيئة ميناء الإسكندرية	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٥ ٦٩٠ ٨١١
دائنو توزيعات**	٥٤٢ ٦٣٣ ١٧١	--
دائنون متنوعون	٩٧ ٧١٦ ٣٨٨	٦٨ ٧٠٦ ٩٧٠
إيرادات مؤجلة تستحق خلال العام***	١ ٠١٠ ٨٢٠	--
	٦ ٣٠٠ ٢٨٩ ٧٦١	٥ ٧٣٩ ٢٧٦ ٦٦١

* بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التامين الصحى الشامل على أن يتم العمل به إعتباراً من اليوم التالى لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وقد قامت إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة باحتساب وإثبات قيمة المساهمة وفقاً لتفسيرها الحالى لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

** يتمثل بند دائنو توزيعات في قيمة التوزيعات المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ حيث تقرر توزيع أرباح فترية عن القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إيضاح رقم (٢٨-٤).

*** **الإيرادات المؤجلة**

تتمثل الإيرادات المؤجلة في قيمة المساعدة المالية الممنوحة من شركة اكسون موبيل لتجديد وتطوير محطة تموين وخدمة السيارات المملوكة لشركة كونتراستيل (شركة تابعة) علي أن تلتزم الشركة برد تلك المبالغ وفقاً للمستهدف من المبيعات السنوية.

	إيضاح رقم	جنيه
قيمة المنحة المالية		٣ ٨٢٠ ٠٠٠
رصيد المنحة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣ ٨٢٠ ٠٠٠
يخصم		
الايراد المؤجل المستحق خلال العام		(١ ٠١٠ ٨٢٠)
رصيد الإيراد المؤجل طويل الاجل	(٢٣-٣٦)	٢ ٨٠٩ ١٨٠

٢٥- المخصصات

	الرصيد في اول يناير ٢٠١٨ جنيـــه	فـــروق ترجمـة جنيـــه	المستخدم خلال العام جنيـــه	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــه
مخصص ضرائب ومطالبات *	٣٠٤ ٨٣٥ ١٢٧	٣٦٣ ٦٤٦	(٨٧ ٨٧٥ ٥٩١)	٢١٧ ٣٢٣ ١٨٢
مخصص قضايا عمالية ومدنية	١ ٩٥٥ ٠١٨	--	--	١ ٩٥٥ ٠١٨
	٣٠٦ ٧٩٠ ١٤٥	٣٦٣ ٦٤٦	(٨٧ ٨٧٥ ٥٩١)	٢١٩ ٢٧٨ ٢٠٠

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دوريا وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

اعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح كلا من شركة عز الدخيلة – للصلب الاسكندرية (الشركة القابضة) وشركة كونتراستيل (شركة تابعة) العاملين ميزة نظام المعاش التكميلي وذلك للعاملين بكلتا الشركتين وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهنى لاى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥,٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنوياً.

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــه
إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلى	١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣
يوزع كالتالى :		
المدرج ضمن الالتزامات المتداولة	١٣ ١٢٤ ١٠٨	٩ ٠١٢ ٥٦٤
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل	١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١١١ ٥٢٢ ٧٦٩
	١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣

اولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال السنة المالية فيما يلى:

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــه
الرصيد اول العام	١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣	٦٤ ٥٨٩ ١٢٢
تكلفة الخدمة الحالية	٧ ٥٧٩	٨ ٢٦٠
تكلفة العائد	١٥ ٠٢٢ ٧٢٤	٦ ٩٨١ ٧٥٦
تكلفة الخدمة السابقة	٧٣١ ٩٧٨	٤٠ ٢١١ ٠٤٧
	١٣٦ ٢٩٧ ٦١٤	١١١ ٧٩٠ ١٨٥
اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام	٧ ٩٠٢ ٥٢١	١١ ٥١٧ ٢٠٨
	١٤٤ ٢٠٠ ١٣٥	١٢٣ ٣٠٧ ٣٩٣
يخصم:		
معاشات مدفوعة	(٧ ٣٦١ ٧٥٠)	(١١ ٠٦٣ ٠٢٩)
الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	(٤ ٣٠٦ ٢٧١)	٨ ٢٩٠ ٩٦٩
	١٣٢ ٥٣٢ ١١٤	١٢٠ ٥٣٥ ٣٣٣

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة خلال السنة المالية فيما يلي:-

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
تكلفة الخدمة الحالية	٧٣٩ ٥٥٧	٨ ٢٦٠
تكلفة العائد	١٥ ٠٢٢ ٧٢٤	٦ ٩٨١ ٧٥٦
تكلفة الخدمة السابقة	--	٤٠ ٢١١ ٠٤٧
	١٥ ٧٦٢ ٢٨١	٤٧ ٢٠١ ٠٦٣

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى فيما يلي:-

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا		
أ- معدل سعر الخصم	٪١٨	٪١٥,٥
ب- معدل تضخم الاسعار	٪١٦	٪١٤
متوسط الافتراضات لتحديد صافى تكلفة المزايا		
أ- معدل الخصم	٪١٥,٥	٪١٧
ب- معدل التضخم	٪١٤	٪١٤

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلى طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى:-

	معدل الخصم ٪١٧,٥ جنيه	معدل الخصم ٪١٦ جنيه
القيمة الحالية للالتزام	١٣٦ ١٢٥ ٧٤٠	١٢٦ ٣٨٠ ٦٩٢
تكلفة الخدمة الحالية والعائد	٢١ ٣٠٣ ٨٣٩	٢٠ ١٩٤ ٦٧٤

٢٧- الأدوات المالية وادارة المخاطر المتعلقة بها

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات ادخارية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة فى عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة فى خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

٢٧-١ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، اليورو، الين الياباني والجنيه الاسترلينى في العملات الأساسية التى تؤدى إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة القابضة والشركات التابعة بالعملات الأجنبية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما يعادل ١٣٠ ١٨٥ ١٠٧ ١ جنيه مصري ٤٨٤ ٠٣٤ ٨٧١ ٩ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة القابضة والشركات التابعة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يلي:-

عملات أجنبية	٢٠١٨/١٢/٣١ (عجـز)	٢٠١٧/١٢/٣١ (عجـز)
دولار امريكى	(٣٩٦ ٣٧٨ ٧٤٦)	(٤٠٥ ٦٢٦ ٣١٢)
يورو	(٥٥ ١٣٢ ٤٨٠)	(٦٣ ٩٢٠ ٧١٤)
ين ياباني	(٧٧ ٧٤٧ ٤٥٩)	(١٠٣ ٤٨٣ ٩٩٦)
جنيه إسترلينى	(١٣٩ ٩٦٨)	(١٣٧ ٧٤٨)

٢٧-٢ **تحليل الحساسية**

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٨٧٦ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٨٥٩ مليون جنيه مصري في٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم للعام المقارن.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٢٧-٣ **خطر سعر الفائدة**

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة القابضة والشركات التابعة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية والبنوك الدائنة والتي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٢٤ ١٦ مليون جنيه مصري (٩٦٥ ١٤ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٠٧٨ ٢ مليون جنيه مصري (٨٣٩ ١ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وأذون الخزانة والحسابات الجارية بفائدة والشهادات الادخارية – إن وجدت – في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٩٤ ١ مليون جنيه مصري (٤٩٣ ٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، والفوائد الدائنة المدرجة بالقوائم المالية المجمعة والمتعلقة بتلك الودائع وأذون الخزانة مبلغ ٣١٤ مليون جنيه مصري (٤٠٥ مليون جنيه خلال العام المقارن).

تتعرض الشركة القابضة والشركات التابعة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وأذون الخزانة والشهادات الادخارية – إن وجدت. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل.

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة القابضة والشركات التابعة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة القابضة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

٢٧-٤ **خطر الائتمان**

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة القابضة من العملاء المتمثلة فى المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل، الشهادات الادخارية وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

٢٧–٥ **القيمة العادلة للأدوات المالية**
تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة القابضة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- **تقدير القيم العادلة**
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- **الاستثمارات**
يتم إثبات الاستثمارات فى الشركات الشقيقة الغير مسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال فى قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة فى بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي المجمع المجمعة بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- **تسهيلات بفائدة وقروض**
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- **المدينون والدائنون**
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
تستخدم الشركة القابضة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨– **حقوق الملكية**

٢٨–١ **رأس المال**

٢٨–١–أ **رأس المال المرخص به**
حدد رأس المال المرخص به للشركة القابضة بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.

٢٨–١–ب **رأس المال المصدر والمدفوع**
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة القابضة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧،٦ من النظام الأساسي للشركة القابضة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ,٢٠٠٨

٢٨-١-ج الاحتياطيات

* **الاحتياطي القانوني**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطى القانوني قدراً يوازى ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطى عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفيما يلى حركة الاحتياطي القانوني للشركة القابضة المكون خلال العام:

	جنيه مصري
المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ عن أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للنظام الأساسى للشركة.	٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠
المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح العام المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسى للشركة.	٣٥ ٦٦٥ ٢٦٤
المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح العام المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسى للشركة.	٤٤ ٨٩١ ٧٦٨
المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح العام المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسى للشركة.	٣٣ ١٦٢ ٥٢٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩**

- **الاحتياطي العام**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة فأنه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الإحتياطي العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة القابضة بناءاً على توصية من مجلس الإدارة.

٢٨-٢ الفرق الناتج عن عمليات إقتناء والتغير في حصص ملكية شركات تابعة (تحت سيطرة مشتركة)

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)	(٣٦٠ ٤٥٨ ٧٥٤)
ناتج التغير فى حصص ملكيه شركات تابعة	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١	٤٢٤ ٦٠٢ ٣٧١
	٦٤ ١٤٣ ٦١٧	**٦٤ ١٤٣ ٦١٧**

يتمثل هذا البند فى قيمة الفرق بين تكلفة إقتناء حصة تبلغ ٤٤٪ (مقابل ٥٥٪ في عام ٢٠١٤) من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة – وقيمة صافى أصول شركة العز لصناعة الصلب المسطح فى تاريخ الإقتناء ، و قد تغيرت نسبة الأستثمار في الشركة التابعة لتصبح ٤٤٪ وذلك بعد زيادة رأس المال المصدر للشركة التابعة بعدد ١٥ مليون سهم بإجمالى ٢٥٥ مليون دولار امريكي (بقيمه عادلة ١٧ دولار أمريكي للسهم) اكتتبت فيها شركه حديد عز (الشركه الام) في كامل اسهم الزيادة بالكامل طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة وصدور قرار الهيئة العامة للإستثمار في المناطق الحرة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥، ولم ينتج عن التغيير فى نسبة الاستثمار فقدان للسيطرة وذلك من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها ومازالت لدى شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية القدرة على التأثير على العوائد من خلال السلطة على تلك الشركة المستثمر فيها.

وقد تم هذا الاقتناء فى ظل التوجه الإستراتيجي للشركة القابضة للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التى تواجه الشركة القابضة فى عدم قدرتها على زيادة طاقتها الإنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الاستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعى لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالى اقتصاديات الإنتاج والربحية ومن ثم المساهمة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة فى تغطية تكلفة التوسعات وقد بدأ إعادة تشغيل مصنع مسطحات الصلب اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ التشغيل الفعلي لمصنع البيليت اعتبارا من أول يناير ٢٠١١ بصدور شهادة الاستشاري بإنهاء الأعمال بصفة جوهرية والتشغيل الفعلي لمصنع الدرفلة إعتباراً من أول يناير ٢٠١٢.

٢٨-٣ **ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة**

فيما يلي الحركة خلال العام علي حساب ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

	جنيه مصري
ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
ضريبة الدخل	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)
ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢
الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)
ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢

٢٨-٤ **التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام**

قررت الجمعيات العامة العادية للشركة القابضة المنعقدة خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إجراء توزيعات فترية للأرباح خلال العام وفقاً للنظام الاساسى للشركة وفقاً لما يلي:

	جنيه مصري
توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.	٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٤
توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.	٦٤٦ ٨٨٤ ٣٢٨
توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.	٦٣٥ ١٥٥ ٠٨٧
إجمالي التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩

٢٩- الموقف الضريبي

٢٩-١ الموقف الضريبي لشركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية (الشركة القابضة)

٢٩-١-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصرى بناءاً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه مصري وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تاخير، وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية، وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوي فطعنت عليه الشركة بالإستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتحدد للنظر فيها جلسة ٣٠ مارس ٢٠١٩ أمام محكمة إستئناف الأسكندرية.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤة قانونا وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمه الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمه القضاء الادارى بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠١٩ للحكم.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالأضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٥/٢٠٠٦ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ق قضاء إدارى الإسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعنت الشركة على الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٢٤٠ ٦٤ لسنة ٦٤ ق ولم تحدد لنظرة جلسة حتى تاريخة.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة الى ٩,٩ مليون جنيه مصري ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قرارها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقد تم أخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهي النزاع بالصلح.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بأعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري تم احالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات باعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن،ولم تحدد لها جلسة حتي الأن.

- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١١/ ٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم أحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري.

- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتي ٢٠١٣ للإستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.

- جارى الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

٢٩-١-٢ **ضريبة كسب العمل**

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.

- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠١٢ وتم الاتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة قدرها ٨٨٧ ألف جنيه تم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن عام ٢٠١٧، ٢٠١٨.

٢٩-١-٣ **الضريبة العامة على المبيعات والضريبة علي القيمة المضافة**

موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.

- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق فى رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة فى خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور اى احكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٢ مايو ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ١٩ ديسمبر ٢٠١٨ للإطلاع والمذكرات تقريره وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدرة ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.

- تم الفحص الضريبى للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لأنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي إعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية وتحدد لها جلسة ١٥ مايو ٢٠١٩ للمستندات.

- قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً إعتباراً من تاريخ الأقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوي قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري إسكندرية وتحدد لها جلسة ١٥ مايو ٢٠١٩ للمستندات.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل وإلغاء ١٧ مليون جنيه مصري وتم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطأ من تاريخ الأقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد قامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري الأسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ١٠ أبريل ٢٠١٩.

- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الأخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري وتم إحالة الخلاف إلي اللجنة الداخلية التي وافقت علي إلغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري وإستحقاق فروق قدرها ١١ مليون وتم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن الاعوام ٢٠١٦/٢٠١٨ حتى تاريخه.

٢٩–١–٤ **ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد**

– قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التي تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

– أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من أثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ٣ إبريل ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره ولم يباشر الخبير مأموريته حتى الان.

٢٩–١–٥ **ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية**

– تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتي ديسمبر ٢٠١٣ وقد ندبت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية خبيراً في الدعوي لفحص طلبات الشركة والخبير لم يباشر مأموريته حتي الآن ولدعوي مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

– كما أقامت الشركة أيضاً الدعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء أداري أسكندرية بطلب رد مبلغ ٠٩٥ ٤٧١ ٣ جنيه مصري قيمة ما تحصيله تحت مسمي ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٧ مارس ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

٢٩–١–٦ **ضريبة الدمغة**

– تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات.

– تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦/٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتي تاريخه.

– لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن عام ٢٠١٧ حتى تاريخه.

٢٩–١–٧ **الضريبة العقارية**

– تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.

– قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصرى سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى برقم ٢٦٣٦ لسنة ٧ ق ولم تحدد لها جلسة حتي تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لإحتساب مقابل تأخير.

- قامت مأمورية الضرائب العقارية – الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائى.

٢٩-١-٨ <u>رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج</u>

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٢٩-١-٩ <u>ضريبة الخصم والاضافة</u>

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.

٢٩-٢ <u>الموقف الضريبى لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"- (شركة تابعة)</u>

٢٩-٢-١ <u>ضريبة شركات الأموال</u>

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات – إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي على أنشطتها الواردة بالبطاقة الضريبية وفقاً لأحكام المادة ٢٤ فقرة (٨) من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتي حلت محلها المادة (١٦) من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار ولمدة عشرة سنوات اعتبارا من أول يناير ١٩٩٦ وانتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥.

- تم محاسبة الشركة ضريبيا حتى عام ٢٠٠٦ وقامت الشركة بسداد كافة التزاماتها الضريبية ولا توجد أية التزامات ضريبية حتى ذلك التاريخ.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٨ وتسلمت الشركة مطالبة من مأمورية الضرائب عن عامي ٢٠٠٧ و٢٠٠٨ تضمنت فروق ضريبية قدرها ٥٥٤ ٨٠٢ ١ وقد قامت الشركة بالطعن علي هذه النماذج وقد صدر قرار لجنة الطعن وقامت الشركة بسداد مبلغ ٨٥٠ ألف جنيه مصري فروق ضريبة مستحقة عن هذه السنوات وقد قامت الشركة بالطعن علي نموذج رقم (٣٦) سداد والخاص بضريبة مادة (٨٧) مكرر عن عام ٢٠٠٧ بمبلغ ٣٨٩ ٢٦٩ جنيه علماً بأن الشركة قامت بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الألتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي لعامى ٢٠٠٩/٢٠١٠ وقد تسلمت الشركة مطالبة صادرة من مركز كبار الممولين بفروق ضريبية قدرها ٤٤٢ ٣٠٧ جنيه عن الاعوام ٢٠٠٩ و٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج وجارى تحديد ميعاد لنظر الخلاف باللجان الداخلية وقد قامت الشركة بتدعيم المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة في الأعوام السابقة.

- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٣ وتسلمت الشركة نموذج (١٩) ضرائب عن الأعوام من ٢٠١١ حتي ٢٠١٣ بفروق ضريبية قدرها ١٧٠ ٣٤٠ جنيه وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج و تسلمت الشركة نماذج (٣٦) عن هذه السنوات وتم سداد فروق ضريبية قدرها ٥٣٩ ١٠٣ جنية مصري وبذلك لا يوجد خلاف عن هذه السنوات.

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٧.

- هذا وتقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية السنوية وفقاً لأحكام القانون فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وذلك عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٩-٢-٢ <u>الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة</u>

- تم الفحص الضريبي ومحاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.

- لم يتم فحص الشركة عن الأعوام من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقوم الشركة بتقديم اقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية.

٢٩-٢-٣ <u>ضريبة كسب العمل</u>

- تم محاسبة الشركة عن السنوات من ١٩٩٥ حتي ٢٠٠١ وقامت الشركة بسداد الضريبة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٤ وقد تم الاعتراض على ما جاء بالنماذج وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية لإنهاء الخلاف البالغ قيمته ٨١٧ ١١٧ جنيه مصرى عن تلك السنوات، وقد قام مركز كبار الممولين بخصم مبلغ ٢٩٨ ٢٨٧ جنيه مقاصة من الرصيد الدائن المستحق للشركة وقامت الشركة بالاعتراض على نموذج الحجز وما زال الخلاف منظوراً وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- تسلمت الشركة مطالبة ونموذج (٣٨) مرتبات بقيمة فروق ضريبية عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٨٤٣ ٥٤٩ جنيه وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك النموذج وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين، وقد قامت الشركة بتدعيم قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات المحتملة.

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ وتم إخطار بفروق ضريبية بلغت ٢٣٨ ٣٨٦ جنيه وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة وطلب تحديد ميعاد للجنة لمناقشة الموضوع.

- لم يتم الفحص الضريبى عن الأعوام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ ولكن تسلمت الشركة مطالبة بقيمة فروق ضريبية تخص هذه الفترة بمبلغ ٣٢٢ ٠٩٩ ١ جنيه تم الاعتراض عليها وجارى تحديد ميعاد باللجنة الداخلية لفحص هذه الفترة وقد تم تدعيم المخصص بمبلغ ٥٦١ ألف جنيه لمقابلة تلك الالتزامات المحتملة.

- لم يتم الفحص الضريبي عن الأعوام ٢٠١٣ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٩-٢-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص عن السنوات من ١٩٩٥ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقامت الشركة بسداد الضريبة ولا يوجد خلاف عن هذه السنوات.
- لم يتم الفحص الضريبي من المدة من عام ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٩-٣ الموقف الضريبى لشركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)

٢٩-٣-١ ضريبة الدخل

- الشركة خاضعة للضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية إعتباراً من ٥ مايو ٢٠٠٨ وذلك بعد إلغاء ترخيص الشركة بالعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة بموجب القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨.
- تم الفحص الضريبى للسنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١١ وأسفر الفحص عن خسائر ضريبية.
- تم الفحص الضريبى للسنوات من ٢٠١٢ حتي ٢٠١٤ واسفر الفحص عن خسائر ضريبية وجارى انهاء الخلاف باللجنة الداخلية المختصة.
- لم تقم المأمورية بالفحص للسنوات من ٢٠١٥ / ٢٠١٧.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى في المواعيد القانونية.

٢٩-٣-٢ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص وإنهاء جميع الخلافات الضريبية حتى السنة المالية المنتهية فى ٢٠١١/١٢/٣١ ولا يوجد أى مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الخصوص.
- تم الفحص الضريبى للسنوات ٢٠١٢/٢٠١٤ ولم يتم إخطار الشركة بنماذج الفحص حتى تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ حتي تاريخه.

٢٩-٣-٣ ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الربط والسداد في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبى عن عام ٢٠١٥ ولم يتم إخطار الشركة بنماذج الفحص حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

٢٩-٣-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبى للشركة في عام ٢٠١٧.

٢٩-٣-٥ الضريبة العقارية

- وردت للشركة مطالبات بالضريبة العقارية وتم سداد جزء من هذه المطالبات وقامت الشركة بالطعن على تقديرات القيمة الإيجارية المقدرة بمعرفة لجان الحصر والتقدير في المواعيد القانونية وقد تم صدور قرار لجنة الطعن في القيمة الأيجارية المتحدة أساساً لأحتساب الضريبة العقارية بقبول الطعن شكلاً وفي الموضوع تعديل القرار المطعون فيه.

٢٩-٤ الموقف الضريبي لشركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات (شركة تابعة)

٢٩-٤-١ الضريبة على شركات الأموال

الإعفاء الضريبي

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات – إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.

- نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب بشأن أحقية الشركة فى التمتع بالإعفاء الضريبي المقرر وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ٥٩ لسنة ١٩٧٩ بشأن المجتمعات العمرانية الجديدة والتى حلت محلها المادة ١٦ من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والخاص بتحديد الإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات حيث ترى مصلحة الضرائب أن الشركة لم تبدأ فى مزاولة النشاط ولا توجد أي إجراءات تنفيذية لقيام المشروع قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ (تاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧) وأن مزاولة النشاط تم كلية في أول فبراير ٢٠٠٢ وهى تاريخ لاحق لتاريخ العمل بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي لا حق للشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر هذا وترى إدارة الشركة أن المشروعات التي تقام بالمجتمعات العمرانية الجديدة تتمتع بالإعفاءات الضريبية طالما استكملت الشكل القانوني وفقاً لأحكام القانون المنظم لمجال عملها وأن جميع هذه الإجراءات القانونية تمت قبل ١٢ مايو ١٩٩٧ وهو تاريخ العمل بأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ وبالتالي فان الشركة تتمتع بالإعفاء المنصوص عليه قانونياً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

- وقد صدر حكم محكمة القضاء الإداري في الدعوى رقم ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق والصادر بجلسة ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٦ والذي قضى بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات اعتباراً من السنة التالية لبدء الإنتاج او مزاولة النشاط أي اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أن يشمل المدة ما بين تاريخ بدء الإنتاج في ٢٥ مارس٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر٢٠٠٢ وقد تم التأشير في البطاقة الضريبية بذلك مع حفظ حق المصلحة إخضاع أي مبيعات خارج المجتمع العمراني عند الفحص وكذلك إلغاء الإعفاء في حالة صدور حكم الاستئناف بما لا يوافق الحكم الصادر في الدعوى ٣٦٥٣٢ لسنة ٥٩ ق.

- وقد انتهت فترة الاعفاء الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبدأت الشركة فى الخضوع للضريبة اعتبارا من أول يناير ٢٠١٣.

موقف الفحص الضريبي

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٠٤ موضحاً به عناصر ربط الضريبة وقيمتها وقامت الشركة بالاعتراض فى الموعد القانوني. وقد قامت المأمورية بإخطار الشركة بنموذج (١٩) ضرائب شركات بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ بنفس الأسس الواردة بنموذج (١٨) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج. وقد بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج مبلغ ٧٤٣ ٤٤٨ جنيه، هذا وقد صدر قرار لجنة الطعن رقم ١٦٠٦ لسنة ٢٠٠٧ بفرض ضريبة على الوعاء المستقل عن السنوات ٢٠٠٢ و٢٠٠٣ بمبلغ ٨٩٥ جنيه من واقع نماذج ٤،٣ ضرائب في ١٤ ديسمبر ٢٠٠٩. كما تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٤ من وجهة نظر ضريبة شركات الأموال وقد تم إخطار الشركة بنموذج (١٨) ضرائب شركات أموال بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٠٧ حيث بلغت قيمة المطالبات الضريبية الواردة بهذا النموذج ٩٠٦ ٥٠ جنيه وقد تم الاعتراض في الموعد القانوني وقامت الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية والتنفيذية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة والحصول على الإعفاء الضريبي. وترى الشركة عدم خضوعها للضريبة حيث أنها تتمتع بالإعفاء الضريبي العشري طبقاً لأحكام القانون وما سبق أن قررته لجنة فض المنازعات بالهيئة العامة للاستثمار وما صدر من أحكام قضائية فى حالات المثل والحكم الصادر لصالح الشركة المشار إليه.

- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى تاريخه وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية.

٢٩-٤-٢ **ضريبة كسب العمل**

- تم محاسبة الشركة عن ضريبة المرتبات والأجور حتى عام ١٩٩٦ وقد تم تسوية الفروق الضريبية باللجنة الداخلية.
- تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات من عام ١٩٩٧ حتى عام ٢٠٠٤ وقد اسفر الفحص عن ورود مطالبة من مصلحة الضرائب بفروق ضريبية قدرها ٣٩٨ ١٤ جنيه مصري وتم الاعتراض على المطالبة في الموعد القانوني
- تم صدور قرار لجنة الطعن عن السنوات من عام ١٩٩٧ وحتي عام ٢٠٠٤ والبالغة ضريبة الأجور والمرتبات مبلغ ٢١٤ ١١ جنيه ومبلغ ٨٢١ جنيه مقابل التأخير وتم السداد في ٩ سبتمبر ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقوم الشركة بسداد الضريبة المستحقة على المرتبات والأجور من واقع الإقرارات التي تقدمها.

٢٩-٤-٣ **ضريبة الدمغة**

- تم فحص حسابات الشركة من وجهة نظر ضريبة الدمغة عن المدة من أول يناير ٢٠٠١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ولا يوجد أي خلافات.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتبارا من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٨.

٢٩-٤-٤ **ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة**

- تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٥ ولا توجد أى خلافات.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٤ و٢٠٠٥ وتم سداد الفروق الضريبية الإضافية.
- تم الفحص الضريبي اعتبارا من ٢٠٠٦ الى عام ٢٠١٦ واخطرت الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ٩٢٩ ١٧٥ جنيه مصري وتم التظلم في المواعيد القانونية امام اللجنة العاليا للتظلمات.
- لم يتم الفحص الضريبي اعتباراً من عام ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتقوم الشركة بالسداد بانتظام من واقع تلك الإقرارات.

٣٠- **نصيب السهم في الأرباح**

تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح لمساهمى الشركة القابضة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقا لما يلى:-

		٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
صافى الأرباح العام	(جنيه)	١ ٧١٨ ٣٥٦ ٥٥٩	١ ٤٣٥ ٥٢٠ ٨٣٣
الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية العام	(سهم)	١٣ ٣٦٤ ٤٣١	١٣ ٣٦٤ ٤٣١
نصيب السهم من صافى الأرباح	**(جنيه/ سهم)**	**١٢٨,٥٨**	**١٠٧,٤١**

٣١- **نظام التأمينات والمعاشات**

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهرى في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢١,١ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٣٢-١ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً (إيضاح ٣٢-٢)،(إيضاح ٣٦-١).

مجموعة شركات العز

تقوم الشركة القابضة ببيع بعض المنتجات والخدمات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء – حديد عز– العز لدرفلة الصلب – شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة القابضة أو عليها نتيجة تلك المعاملات ضمن أرصدة مستحقة من / لأطراف ذات العلاقة ضمن القوائم المالية المجمعة ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة لتلك الشركات وتتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى الآتى:-

٣٢-١-١ أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
شركة حديد عز	٢١ ٣٨٣ ٢٣٤	--
العز للجوهرة	٢٦ ٦٦٥	--
إجمالى الرصيد المدين	٢١ ٤٠٩ ٨٩٩	--

٣٢-١-٢ أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
شركة حديد عز	--	١ ٤٢١ ١٨٦
شركة العز لدرفلة الصلب	٢ ١٧٥ ٢١٥ ٧٨٤	٦١٨ ٣٢٨ ٢٨٦
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	٢٣ ٠٩٩	١٦ ٢٦٦
إجمالى الرصيد الدائن	٢ ١٧٥ ٢٣٨ ٨٨٣	٦١٩ ٧٦٥ ٧٣٨

٣٢-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة القابضة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة القابضة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وتثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة القابضة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الشركة القابضة وبنفس أسس التعامل مع الغير ويتم الحصول على الموافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعيات العامة.

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل مدين جنيه	قيمة التعامل دائن جنيه
مجموعة شركات العز			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	مبيعات حديد تسليح	١٩ ٥٥٧ ١٦٧	—
شركة حديد عز	مبيعات ومشتريات	١٣٢ ٨١٣ ٠٦١	١٠ ٧٤٠ ٢٦٨
شركة العز لدرفلة الصلب	مبيعات حديد تسليح وجير ومشتريات	٦٦٠ ٨٢٨ ١١٥	٥ ٤٠٥ ٢١٠ ٠٨٤
العز للجوهرة		٩٩ ٥٥١	—
شركة العز الدخيلة للحديد والصلب- مصر	مصاريف علامة تجارية	—	٦٤ ٨٨٥
	الإجمالي	٨١٣ ٢٩٧ ٨٩٤	٥ ٤١٦ ٠١٥ ٢٣٧

٣٢-٣ هناك تنسيق قائم بين الشركة القابضة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٣٢-٤ وفقاً لتساهم الشركة في رأسمال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري.

٣٢-٥ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم فى رأس مال الشركة وتتمثل فى التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٣٢-٦ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة فى رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٣٢-٧ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.

٣٢-٨ تقوم الشركة القابضة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم فى رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.

وطبقا لاتفاقيات القروض الخاصة بشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة فان البنك الاهلى المصرى هو وكيل الضمانات المحلية Onshore Security Agent (ايضاح (١٣)، (١٤)، (٢٣-١)).

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١٢,٧ مليون جنيه مصري تتمثل فى:-

		القيمة بالجنيه المصـري
١-	مشروع غرفة الكهرباء – مصنع الختزال ثانى (DRP#2 electric room)	٤٢ ٢٤٥ ١٨٨
٢-	مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)	٢٢ ٦٢٣ ٢٢٢
٣-	مشروع تطوير مصنع درفله الأسياخ الثانى	١٠ ٣٩٨ ٠٣٠
٤-	مشروع تحليل غازات مصانع الدرفله	٩ ٠٢٣ ٧٨٧
٥-	مشروع تطوير نادي الدخيلة	٧ ٥٠٠ ٠٠٠
٦-	مشروع تطوير قسم الدخيلة	٧ ٠٦٨ ١٤٣
٧-	مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية	٤ ٢٦٨ ٧١٦
٨-	مشروع آلة تغذية البودرة الخاصة بقالب المسطحات	٣ ٠٦٥ ٦٨٥
٩-	مشروع إمتداد المبنى الإداري لإدارة المسطحات	٣ ٠٥٩ ٩٦٦
١٠-	مشروع محول تجديد لفرن رقم (٣) (EFA#3 Transformer)	١ ٩١٦ ٣٩٨
١١-	أخري	١ ٥٣٤ ٩١٤
		١١٢ ٧٠٤ ٠٤٩

٣٤- الالتزامات المحتملة

٣٤-١ بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المجمعة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام المالي وبيانها كالتالي:-

	٢٠١٨/١٢/٣١ المعـــادل بالجنيه المصري	٢٠١٧/١٢/٣١ المعـــادل بالجنيه المصري
- **اعتمادات مستندية – الشركة القابضة**		
دولار امريكى	٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥	٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦
يورو	٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤	٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢
- **خطابات ضمان – الشركة القابضة**		
دولار امريكى	١٩ ٧٥٦ ٠٠٠	١٩ ٤٧٠ ٠٠٠
جنيه مصري	٦ ٥٢٨ ٧٢٠	٦ ٦٠٣ ٧٥٩

كما بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك شركة كونتراستيل (شركة تابعة) لصالح الغير والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري مغطاة بالكامل (مقابل خطابات ضمان بمبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مغطاة بالكامل).

٣٤-٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ بالموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكي وعوائده وعمولاته من البنك الأهلي المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي نتيجة لقرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية أضافية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنيه لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٢-٤).

٣٥- دعاوى ومنازعات قضائية

٣٥-١ **دعاوي قضائية بشأن شركة العز للصلب المسطح**

حصلت شركة العز للصلب المسطح "شركة تابعة" في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية علي رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة السنوية للشركة ولم تبدأ الشركة فى اقامة اية مشروعات لاستخدام الرخصة وقد تم إحالة هذا الموضوع إلي محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم علي تلك الرخصة إضافة إلي أية غرامات قد تقررها المحكمة، وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١١ أصدرت المحكمة حكماً تضمن منطوقة تغريم كل من رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق ورئيس الهيئة العامة للتنمية الصناعية السابق متضامنين مبلغ ٦٦٠ مليون جنيه مصري وبرد الرخصة الممنوحة لشركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة. وقامت ادراة الشركة التابعة باتخاذ اجراءات الطعن فى الحكم لإلغائه بكل ما ترتب عليه من آثار.

وبجلسة ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ قضت محكمة النقض بنقض الحكم المطعون عليه وإعادة المحاكمة، ومازالت القضية قيد التداول بالجلسات أمام المحكمة التي تمت إحالة القضية إليها.

ووفقاً لما هو وارد المستشار القانوني المستقل فقد قام السيد رئيس مجلس إدارة الشركة التابعة السابق بالتصالح مع الدولة في كافة القضايا المقامة ضده ومنها هذه القضية بموجب قرار اللجنة القومية لأسترداد الأموال والأصول والموجودات في الخارج بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ الأمر الذى أنتهى بصدور حكم في الدعوى المذكورة بإنقضاء الدعوى بالتصالح بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨.

٣٥-٢ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

- وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض وسقوط الحق في رفعها لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.

- هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما ادي إلي أعتبارهما كأن لم يكن.

- قام بعض العاملين بالشركة باقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

- وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون فى صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٣٥-٣ دعاوى قضائية بشأن التعدى على اراضى الشركة

حدثت بعض التعديات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة – محافظة الأسكندرية،ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

٣٥-٤ شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD في عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء فى عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها نسبة ٥٪.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرلينى قيمة نصيبها فى مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب فى ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة فى حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المجمعة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٥-٥ هيئة ميناء الإسكندرية

٣٥-٥-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز اداري على حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانوني). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبي الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان.

٣٥-٥-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار اليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع إنتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة على المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أداري الأسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ ندبت المحكمة خبيرا فى الدعوي والدعوي مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره، كما قامت الشركة برفع دعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري – إسكندرية بطلب رد مبلغ ٩٥٣ ٧١٠ ٣٤ جنيه مصري قيمة ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة المبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد ندبت المحكمة خبير فى الدعوي وهى مؤجلة إلى ٢٧ مارس ٢٠١٩ لأيداع الخبير تقريره.

٣٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

٣٦-١ أسس التجميع

- تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتي تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة فى الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ فى الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال فى قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به فى هذه القوائم المالية المجمعة.

- إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى صافى أرباح العام بعد الضريبة فى بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الدخل المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم في القيمة الدفترية لصافي اصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الأقلية فى ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الدخل المجمعة.

- لا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

- في حالة عمليات الاقتناء التى تتم لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة يتم إثبات الفرق بين تكلفة الاقتناء وحصة الشركة القابضة في القيمة العادلة لصافى أصول الشركة التابعة فى تاريخ الاقتناء بحقوق الملكية مباشرة ببند الفرق الناتج عن عمليات الاقتناء لشركات تابعة تحت سيطرة مشتركة.

٣٦-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة القابضة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المجمعة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.

- وبالنسبة للأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية التي ليس لها سعر صرف معلن مقابل الجنيه المصري فإنه يتم تحديد سعر صرفها باستخدام الدولار الامريكى كسعر صرف وسيط بين تلك العملات والجنيه المصري.

- وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المجمعة بقائمة الدخل المجمعة.

- بإستثناء خسائر فروق العمله الناتجه عن ترجمه البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر (بدلا من قائمه الدخل) وإدراج تلك الفروق في نفس الفتره الماليه ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣٦–٣ **القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملات الأجنبية**

تمسك حسابات شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة– بالدولار الأمريكى، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والالتزامات إلى الجنيه المصرى بسعر الإقفال فى تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المعد عنها قائمة الدخل المجمعة. وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة فى بند فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة بالعملات الأجنبية.

ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قائمة التدفقات النقدية للشركة التابعة المذكورة بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٣٦–٤ **الأصول الثابتة والإهلاك**

أ– **الاعتراف والقياس الأولى**

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله حيث تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ب– **التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج– **الإهـــلاك**

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، لا يتم إهلاك الاراضى، بحيث يعكس الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة

البيـــــان	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مباني وإنشاءات	
مباني الإدارة	٥٠
مباني المصانع	٣٣,٣
إنشاءات	٢٥
آلات ومعدات	
مصانع الاختزال المباشر	٢٥
مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير	٢٠
باقي المصانع	٢٠-٢٥
آلات أخرى	٤-٤٠
وسائل نقل وانتقال	
سيارات ركوب وانتقال	٥
دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي	٤
دراجات	٢
أخرى	١٠
عدد وأدوات	٤-١٠
أثاث ومعدات مكاتب	
أثاث ومعدات حاسب آلى	٤-٦,٦
أثاث معدات مكاتب	٥-١٠
الدرافيل	طبقاً للإستخدام الفعلي

٣٦-٥ **المشروعات تحت التنفيذ**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي أقتنيت من أجله.

٣٦-٦ **تكلفة الاقتراض**

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتى تتمثل فى الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المجمعة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال السنة التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٣٦-٧ الاستثمارات

٣٦-٧-١ استثمارات مالية فى شركات شقيقة

الاستثمارات فى شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ او أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً او بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠ ٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدي القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٣٦-٧-٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح او خسارة ضمن حقوق الملكية المجمعة مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها فى قائمة الدخل المجمعة وفى حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتى سبق الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية المجمعة فى قائمة الدخل المجمعة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ المركز المالى المجمع، أما الاستثمارات التى ليس لها سعر تداول فى سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها بأحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٣٦-٨ استثمارات فى شهادات إدخارية

يتم إثبات الاستثمارات فى الشهادات الادخارية بتكلفة اقتنائها ويتحقق إيراد تلك الشهادات وفقاً لمعدل الفائدة الفعلى ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣٦-٩ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية فى أذون الخزانة – إن وجدت – بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية باستخدام سعر الفائدة الفعلى ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذى يظهر ضمن قائمة الدخل المجمعة فى السنة التى يتحقق فيها.

٣٦-١٠ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.

ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشتمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).

هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

و- يتم تقييم مخزون شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) فى نهاية السنة بالتكلفة وتحتسب التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بالنسبة للخامات وبطريقة المتوسط المتحرك بالنسبة لقطع الغيار والمواد والمهمات والمستلزمات الأخرى.

٣٦-١١ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم الاثبات الأولى للعملاء والمدينون واوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى ويخصم منها خسائر الانخفاض المقدر في قيمتها.

٣٦-١٢ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتى لا تتجاوز ثلاثة شهور – إن وجدت – ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى سوف يسدد عند طلبه جزءا من ادارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة.

٣٦-١٣ الاضمحلال

أ- **الأصول المالية**

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة – بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة. هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية المجمعة إلى قائمة الدخل المجمعة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المجمعة. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المجمعة.

ب- **الأصول غير المالية**

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة فى حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل قوائم مالية مجمعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المجمعة.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المجمعة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال فى القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٣٦-١٤ رأس المال

أ- **الأسهم العادية**

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية المجمعة.

ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال**

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية المجمعة وتبوب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية المجمعة.

ج- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٣٦-١٥ القروض

يتم الاعتراف أولياً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المجمعة على مدار عام كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

٣٦-١٦ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الاولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي– كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٣٦-١٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. هذا ويتم اعادة دراسة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لاظهار افضل تقدير حالى. وإذا كان الأثر جوهرياً فانه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

٣٦-١٨ الإيــراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ب- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٣٦-١٩ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة القابضة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقا للقواعد التى يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣٦-٢٠ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المجمعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلى من الغير بقائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المجمعة كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.

ب- الفوائد المدينة

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الإستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- **ضريبة الدخل**

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح السنة كلا من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المجمعة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية المجمعة والتى يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية المجمعة، وتتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ القوائم المالية المجمعة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

هـ- **نظام المعاشات التكميلية للعاملين**

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلي للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلى" لتغطى جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتوارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشاة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٣٦-٢١ **نصيب السهم فى الأرباح**

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٣٦-٢٢ **الأصول الأخرى**

- تتمثل الأصول الأخرى في تكلفة التراخيص والتي يتوقع أن تتدفق منها منافع إقتصادية مستقبلية للشركة.
- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتي تتضمن أي مصاريف أخري لازمة للأصل حتي يتم استخدامه في الغرض الذي تم إقتناءه من أجله، مطروحاً منه مجمع خسائر الإضمحلال والإستهلاك.

٣٦-٢٣ **المنح المرتبطة بأصول**

يتم أثبات المنح المرتبطة بأصول ثابتة كأيرادات مؤجلة ويتم الأعتراف بها كأيرادات وفقاً لشروط المنحة ويتم عرض رصيد الايراد المؤجل ضمن التزامات طويلة الاجل بعد خصم الايراد المؤجل المستحق خلال عام والذي يظهر ضمن بند الالتزامات المتداولة.